



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



# **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**“FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS”**

**CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**Tesis previa a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor**

***“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS  
APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL  
2012”***

**AUTORES:**

**MIGUEL ALBERTO CABRERA BUSTOS**

**PRISCILA BEATRIZ SACA TORRES**

**DIRECTOR:**

**ING. COM. GENARO OSWALDO PEÑA CORDERO**

**CUENCA – ECUADOR  
2013**



## RESUMEN

El desarrollo de la presente tesis se fundamenta en la Auditoría de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Aplicado en la Editorial Don Bosco por el ejercicio fiscal 2012, considerando la importancia de mantener una buena imagen fiscal para atraer nuevas inversiones internacionales.

El objetivo que persigue el mismo es el de comprobar que la empresa ha cumplido adecuadamente con las obligaciones tributarias, aprovisionado correctamente los riesgos derivados de posibles contingencias fiscales.

En el primer capítulo, conoceremos a la empresa auditada; se detallarán el marco teórico así como las bases legales generales tributarios sobre las que se desarrolló el presente tema, que harán que el lector se introduzca en el mismo.

En el segundo capítulo se encuentra la planificación preliminar y específica; así como el detalle de como se aplicara la ejecución del trabajo de auditoría; procedimientos y técnicas de Auditoría estableciendo las bases para el buen desarrollo de nuestro tema.

En el tercer capítulo se encuentra la parte fundamental de nuestra tesis, aquí estará incluida la planificación, la programación y la aplicación de pruebas; las cuales consisten en el examen de las declaraciones tributarias, en cuanto a la exactitud de las cifras presentadas, y la evaluación de sus soportes. Finalmente, concluiremos con un Informe Tributario, el cual determinará si la organización auditada se acerca a lo que estipulan las leyes o reglamentos tributarios.

En el cuarto capítulo se encuentran las conclusiones y recomendaciones efectuadas a la empresa auditada.

**Palabras claves:** Auditoría Tributaria, Planificación Preliminar, Planificación Específica, Hallazgo de Auditoría, Programa de Auditoría, Informe de Auditoría.



## ABSTRACT

This work is based on an auditory about the accomplishment of the tributary obligations in “Editorial Don Bosco” in Cuenca, Ecuador during the year 2012 taking in account its economic relevance.

The purpose of this research study is to prove that the company has accomplished accurately with its tributary obligations, by predicting the risks derived from possible tax contingencies.

In the first chapter, we will know about the audited company. Besides, the theoretical framework and the general tributary legal basis will be detailed. In that way, the reader will be introduced in the topic of this thesis.

In the second chapter, we have the preliminary and specific planning as well as the details of how the auditory work, procedures, and auditory techniques will be applied and executed, establishing the basis for a good development of our research theme.

In the third chapter, we present the fundamental point of our thesis. Here we will include the planning, the program, and the application of tests, which consist of the tributary statements analysis about the correctness and validity of the presented figures and the evaluation of their files. Finally, we will conclude with report tax obligations, which will determine if the audited company has accomplished with the tributary laws and rules.

In the fourth chapter are the conclusions and recommendations made to the audited company.

**Key words:** Tributary Auditory, Preliminary Planning, Specific Planning, Audit Findings, Audit Program, Report Auditing the Audit.



## INDICE

INTRODUCCIÓN .....	13
CAPITULO I.....	14
CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL .....	14
1.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....	15
1.1.1 BASE LEGAL DE LA EMPRESA .....	15
1.1.2. MISIÓN .....	16
1.1.3. VISIÓN.....	16
1.1.4 ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN.....	17
1.1.5. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD.....	20
1.2. CONCEPTO DE AUDITORÍA .....	20
1.3. CLASES DE AUDITORÍA.....	20
1.4 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	21
1.5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	22
1.5.1 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA .....	22
1.5.1.1. Por su campo de Acción.....	22
1.5.1.2 Por Iniciativa .....	23
1.5.1.3 Por el Ámbito Funcional .....	23
1.6. MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	24
1.6.1 Código de Trabajo.- .....	24
1.6.2 Código Tributario.- .....	24
1.6.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.- .....	24
1.6.4 Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.-.....	24
1.6.5 Decretos.- .....	24
1.6.6 Acuerdos.- .....	24
1.6.7 Ordenanzas.- .....	25
1.6.8. Resoluciones.- .....	25
1.6.9 Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).- .....	25
1.7. IDENTIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES QUE GENERAN MAYOR RIESGO.....	25
1.8. DETECCION DE RIESGO.....	26
1.8.1. RIESGO DE AUDITORÍA. ....	26



1.8.2. CLASES DE RIESGO EN AUDITORÍA .....	26
1.9. CONCEPTOS DE LA BASE LEGAL.....	27
1.9.1. ÁMBITO DE APLICACIÓN TRIBUTARIA.....	27
1.9.1.1. IMPUESTOS .....	27
1.9.1.2. TASAS .....	27
1.9.1.3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES.....	27
1.9.2. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	28
1.9.2.1. CONCEPTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	28
1.10. PRINCIPALES IMPUESTOS RELACIONADOS CON LA EMPRESA ...	28
1.10.1 OBJETO DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	28
1.10.2 OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	28
1.10.3. BASE IMPONIBLE .....	28
1.11. BASE LEGAL DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	29
1.11.1. DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	29
1.11.2. EJERCICIO IMPOSITIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	29
1.11.3. PERDIDAS.....	29
1.11.4. ESTADOS FINANCIEROS .....	30
1.11.5. GASTOS NO DEDUCIBLES .....	30
1.11.6. GASTOS DE VIAJE, HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN .....	31
1.11.7. PLAZOS PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA ....	32
1.11.8. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR DE IMPUESTO A LA RENTA .....	33
1.11.9. FORMAS DE DETERMINAR EL ANTICIPO.....	35
1.12. DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	38
1.12.1. AGENTES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	38
1.12.2. SUJETOS A RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	38
1.12.3. MOMENTO DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE .....	39
1.13. DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	39
1.13.1. CREDITO TRIBUTARIO.....	39
1.13.2. LIQUIDACION DEL IMPUESTO .....	41
1.13.3. PAGO DEL IMPUESTO.....	41
CAPITULO II .....	43



PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA .....	43
2.1 RIESGOS DE EDITORIAL DON BOSCO.....	44
2.2 RIESGOS DETECTADOS EN AUDITORÍAS ANTERIORES .....	44
2.3 FORMATO DE PAPEL DE TRABAJO.....	45
2.4 HOJA DE RIESGOS EDITORIAL DON BOSCO .....	46
2.5 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	47
2.6 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	48
2.6.1. MOTIVOS DEL EXAMEN. ....	48
2.6.2. OBJETIVOS DEL EXAMEN. ....	49
2.6.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	49
2.6.4 OBJETIVOS DEL AREA CONTABLE Y TRIBUTARIA.....	50
2.6.5 DOCUMENTOS E INFORMACION NECESARIA .....	50
2.7. EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS .....	51
CAPITULO III.....	56
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....	56
3.1. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS .....	57
3.2 TECNICAS DE AUDITORÍA.....	57
3.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	59
3.3.1.PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	60
3.4. EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	61
<b>EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS.....</b>	<b>79</b>
3.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS. ....	81
3.6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	92
IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	102
4.1 CONCLUSIONES.....	103
4.2 RECOMENDACIONES .....	104
ANEXOS .....	104



Yo, **Miguel Alberto Cabrera Bustos**, autor de la tesis ***“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL 2012”***, certifico que todas las ideas opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de sus autores

Cuenca, Agosto 2013

**Miguel Alberto Cabrera Bustos**

1716478621

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



Yo, **Miguel Alberto Cabrera Bustos**, autor de la tesis ***“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL 2012”***, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de: **CONTADOR PUBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, Agosto 2013

**Miguel Alberto Cabrera Bustos**

1716478621

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador





Yo, **Priscila Beatriz Saca Torres**, autora de la tesis **“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL 2012”**, certifico que todas las ideas opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de sus autores.

Cuenca, Agosto 2013

**Priscila Beatriz Saca Torres**

0105825855

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



Yo, **Priscila Beatriz Saca Torres**, autora de la tesis “**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL 2012**”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de: **CONTADOR PUBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, Agosto 2013

**Priscila Beatriz Saca Torres**

0105825855

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por brindarnos sabiduría, paciencia y salud; a nuestros padres y familiares por el apoyo incondicional que nos brindaron durante nuestra vida; a los profesionales que de una u otra manera nos brindaron su apoyo.*

*A nuestro Asesor de Tesis; Ing. Genaro Peña quien con su paciencia y conocimiento nos ayudó en la elaboración de la presente tesis.*



## **DEDICATORIA**

*La elaboración de la presente Tesis va dedicada:*

*A mami Blanquita que con sus sabios consejos supo orientarme a ni norte y poder alcanzar mis objetivos, a mi hermano Juan Carlos por brindarme su apoyo y comprensión. Y a todas aquellas personas que me supieron darme fuerzas en los tiempos difíciles.*

*Miguel Alberto Cabrera Bustos.*

*A Dios, por su infinita bondad y amor.*

*A mis hijos Cristian Paul y Alex Paul, por su paciencia y comprensión por mis ausencias en la elaboración de la presente Tesina. A mi esposo Paul Muñoz por apoyarme a cumplir mi sueños. A mi madre Rosa Torres que sin su apoyo no hubiera llegado a mi meta. A las personas que día a día de una u otra forma me ayudaron a culminar mi carrera.*

*Priscila Beatriz Saca Torres.*



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo muestra el desarrollo de una Auditoría de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la EDITORIAL DON BOSCO por el ejercicio fiscal 2012, es una empresa sin fines de lucro que elabora y comercializa textos y material didáctico de alta calidad acordes a las nuevas tendencias pedagógicas. Mantiene una imagen empresarial de servicios a la comunidad y particularmente a la educación ecuatoriana, basada en el principio educativo salesiano: formar buenos cristianos y honrados ciudadanos.

Por los cambios constantes en el entorno tributario en el país, y la falta de conocimiento de la aplicación de la normativa vigente, en las empresas se ve la necesidad de involucrar a la Auditoría Tributaria en las instituciones para generar cambios en forma positiva.

Nuestro principal objetivo es verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como lo requiere la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y determinar las contingencias en el ejercicio fiscal 2012 y expresar una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de las declaraciones tributarias.

Los procesos que se llevarán a cabo para el buen desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento Tributario implica el análisis de cuentas contables que tienen implicación en las obligaciones tributarias, así como también los anexos y declaraciones del período 2012



# CAPITULO I

---

## CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

---



## **1.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

### **1.1.1 BASE LEGAL DE LA EMPRESA**

La Editorial Don Bosco fue creada según:

**ACUERDO: ESTATUTOS PARA EL GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES DE LA SOCIEDAD SALESIANA**, aprobado en el Palacio Constitucional de la República al 4 de Agosto de 1945 y publicado en el R.O 364 del 8 de Agosto de 1945.

**DECRETO:** “Facúltese a los señores Ministros de Gobierno, Oriente y Cultos, Relaciones Exteriores, Educación Pública y Finanzas, celebren un contrato con el Representante de la Sociedad Salesiana en el Ecuador”, con cláusulas que se muestran en la copia proporcionada. Dado en el Palacio Nacional en Quito a 28 de enero de 1971 y publicado en el R.O. 154 de Febrero 2 -1971.

Siendo importante resaltar la SEGUNDA cláusula: EL Gobierno del Ecuador, por su parte teniendo en cuenta la magnitud de la obra realizada y a realizarse y las dificultades que tan ardua labor supone, se obliga a: a exonerar de toda clase de impuestos consulares aduaneros, arancelarios y adicionales y de recargo de estabilización monetaria en la importación de artículos.

**REGLAMENTO PARA LA COORDINACIÓN DE EDITORIAL DON BOSCO DEL ECUADOR CON IMPRENTAS Y LIBRERÍAS SALESIANAS**, aprobado al 15 de Marzo de 1975 y publicado en el R.O. 806 del 20 de Mayo del mismo año. (Quito-Ecuador).

Exenciones para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta (Remitirse a Art. 9, numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno), emitido por la DIRECCION REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS –SRI, al 04 de Julio de 2007- Cuenca

Según el RUC, el Tipo de Contribuyente, es “ORGANIZACIONES DE BENEFICENCIA”, su organismo regulador es la SOCIEDAD SALESIANA EN EL



ECUADOR, registra como actividad principal la edición de libros; con sus exenciones al SRI.

ESTATUTO DE LA SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR, aprobado al 2 de marzo de 2009 y publicado en el R.O. 601 del 29 de Mayo de 2009. (Quito-Ecuador).

### **1.1.2. MISIÓN**

Es una empresa sin fines de lucro. Elabora y comercializa textos y material didáctico de alta calidad acordes a las nuevas tendencias pedagógicas. Mantiene una imagen empresarial de servicios a la comunidad y particularmente a la educación ecuatoriana, basada en el principio educativo salesiano: formar buenos cristianos y honrados ciudadanos”

Fuente: Plan estratégico e Informes de Gerencia.

### **1.1.3. VISIÓN**

Una empresa consolidada y comprometida con los desafíos que impone la educación moderna. Con productos diversificados, con presencia en el mercado internacional y a la vanguardia del desarrollo tecnológico.

Fuente: Plan estratégico e Informes de Gerencia.

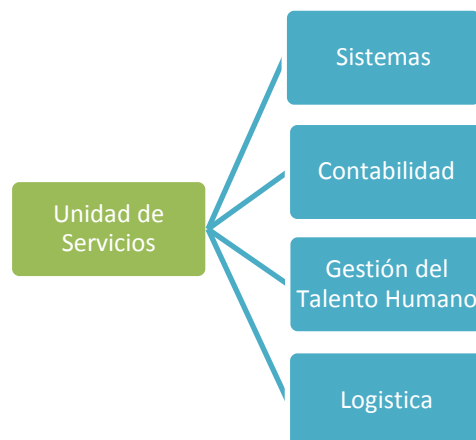


### 1.1.4 ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN.

#### Organigrama General de la Obra:



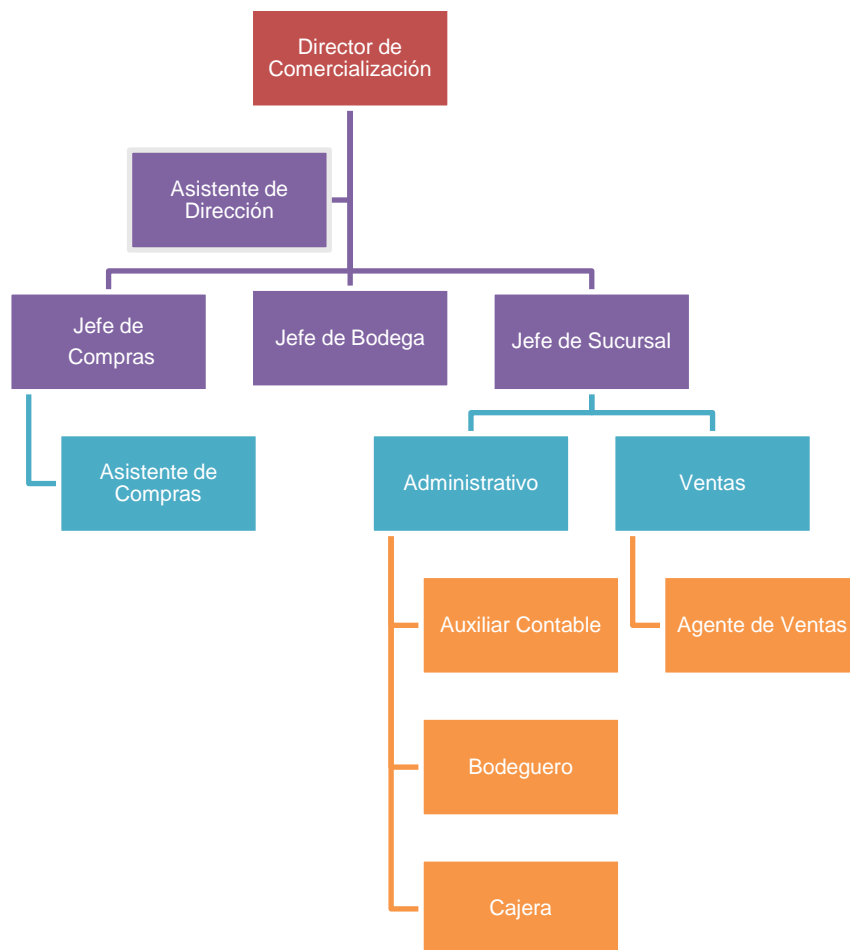
#### Organigrama de la Unidad de Servicios:



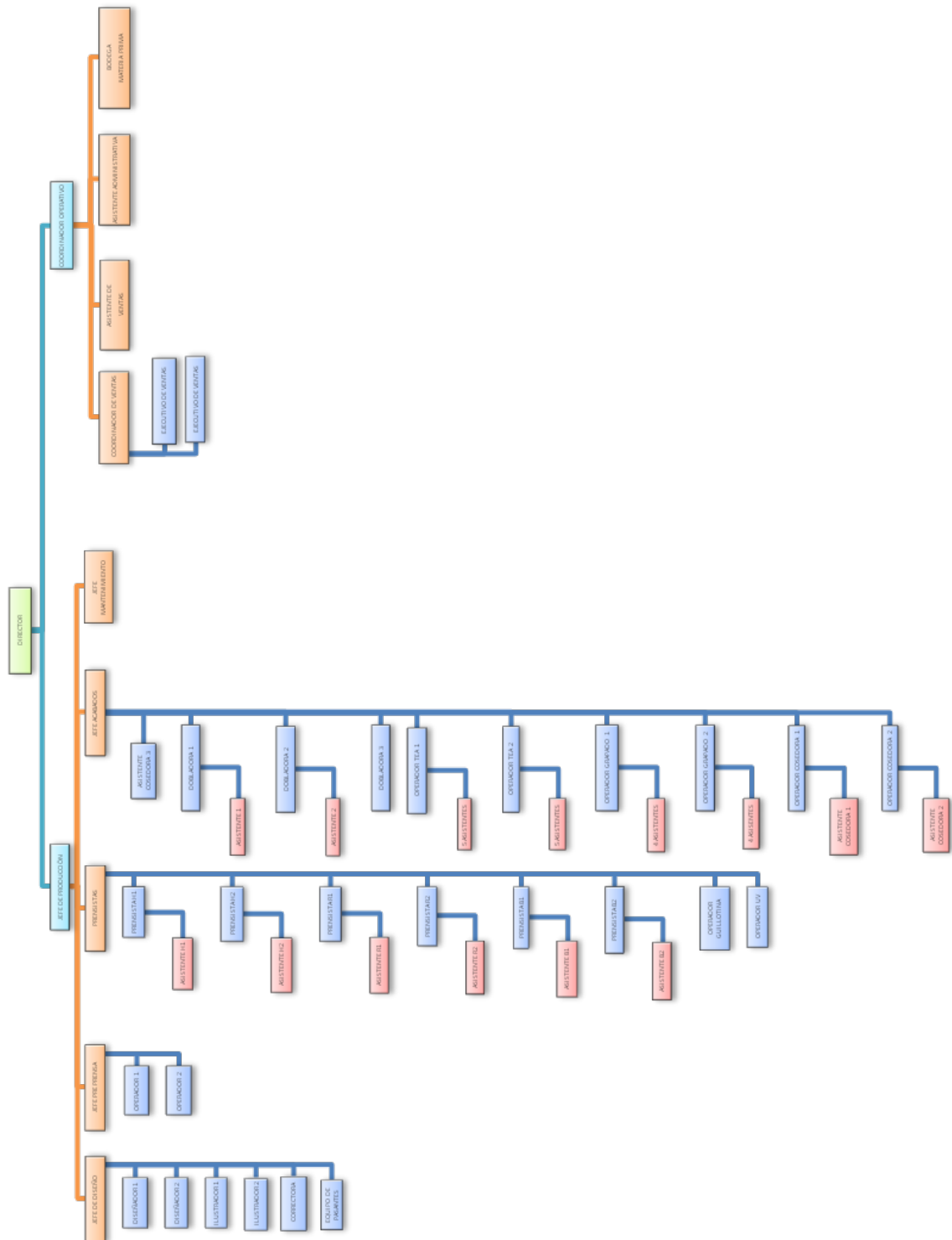
## Organigrama de la Editorial:



## Organigrama de Comercialización



## Organigrama del Centro Gráfico Salesiano





### **1.1.5. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD**

Entre los principales objetivos de la entidad son:

Según el Reglamento Interno de Trabajo de la EDITORIAL DON BOSCO Y LIBRERÍAS L.N.S. es:

Trabajar siguiendo el ejemplo de San Juan Bosco para el mejor desempeño de su función evangelizadora y cultural. Su finalidad, no es la de lucro sino cultural y religiosa.

Los objetivos determinados en el Plan estratégico de la entidad para el año 2012 son los siguientes:

Su objetivo principal es “Mantener a la empresa en el escenario competitivo”

Y sus objetivos específicos son:

Incrementar la participación en el mercado en la línea LNS.

Cumplir con la propuesta de ingresos proyectados en las líneas: LNS, Varios y Servicios de Imprenta.

## **MARCO TEORICO**

### **1.2. CONCEPTO DE AUDITORÍA**

La auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad, para: asesorar, evaluar, verificar y elaborar informes con comentarios, conclusiones y recomendaciones; y cuando se trata de estados financieros el dictamen correspondiente.

### **1.3. CLASES DE AUDITORÍA**

**AUDITORÍA INTERNA:** La auditoría interna está obligada a colaborar, ayudar y asesorar a la Gerencia General a fin de mejorar la administración mediante un proceso que implica la detección de problemas y errores que se cometen, dar sugerencias y recomendaciones para tomar acciones preventivas y correctivas y,



realizar un seguimiento adecuado para la implementación de las mismas lo más pronto posible. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, MAYO 1995)

**AUDITORÍA EXTERNA:** Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, MAYO 1995)

La Auditoría a lo largo del tiempo ha evolucionado y perfeccionado dividiéndose en siete grandes áreas o entornos de trabajo.

Auditoría Financiera y Contable.

Auditoría Operativa y Administrativa (o Gestión)

Auditoría Informática y de Sistemas de Información.

Auditoría de Recursos Humanos.

Auditoría Tributaria.

Auditoría de Calidad Total – ISO 9000

Auditoría Ambiental – ISO14000.

## **1.4 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La auditoría de cumplimiento tributario es un procedimiento destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias principales así como también aquellas accesorias o formales contenidas en la normativa legal y administrativa vigente, por parte de los contribuyentes.

La Auditoría Tributaria es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de



contabilidad generalmente aceptados, para establecer una conciliación entre los aspectos legales y contables y así determinar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado. (*GLOSARIO TRIBUTARIO*, Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT,. 3ra Edición, 2007)

## **1.5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA**

Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones juradas presentadas.

Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentadora; así como a todas las transacciones económicas efectuadas.

Verificar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados.

Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con las normas contables y tributarias vigentes. (*GLOSARIO TRIBUTARIO*, Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT,. 3ra Edición, 2007)

### **1.5.1 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA**

#### **1.5.1.1. Por su campo de Acción**

##### **Fiscal**

Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de un contribuyente.

##### **Preventiva**



Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo con la finalidad de evitar contingencias tributarias.

#### **1.5.1.2 Por Iniciativa**

##### **Voluntaria**

Aquella auditoría tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su declaración en forma oportuna.

##### **Obligatoria**

Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora (SRI)

#### **1.5.1.3 Por el Ámbito Funcional**

##### **Integral**

Cuando se efectúa la Auditoría tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General de Pérdidas y Ganancias de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias, de un determinado periodo.

##### **Parcial**

Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (IVA, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.)



## **1.6. MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA**

### **1.6.1 Código de Trabajo.-**

Regula las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplica a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

### **1.6.2 Código Tributario.-**

Es una norma que regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y pasivos.

### **1.6.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.-**

Es aquella que regula las relaciones entre fisco y el contribuyente que debe responder ante la autoridad tributaria.

### **1.6.4 Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.-**

Conjunto de normas emitidas generalmente por la función ejecutiva, cuya finalidad es aplicar y desarrollar los preceptos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **1.6.5 Decretos.-**

Es un acto administrativo emanado habitualmente del poder ejecutivo y que posee un contenido normativo reglamentario, por lo que su rango es jerárquicamente inferior a las leyes.

### **1.6.6 Acuerdos.-**

En derecho es una decisión tomada en común por dos o más personas, por una junta, asamblea, tribunal o ministerio.





### **1.6.7 Ordenanzas.-**

Norma jurídica que se incluye dentro de los reglamentos, y que se caracteriza por estar subordinada a la ley, es emitida por los Gobiernos Seccionales, Municipios y Gobiernos Provinciales.

### **1.6.8. Resoluciones.-**

Es la acción de un ente público de resolver un asunto de su competencia.

### **1.6.9 Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).-**

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos de Norteamérica - AICPA, desde el año 1,934, indica lo siguiente:

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), constituyen los requisitos de calidad que deben observar los auditores durante el desarrollo del trabajo de auditoría.

Las NAGAS, constituyen uno de los soportes más importantes del auditor dentro de su actividad que es altamente especializada. Por ello, estas normas en esencia son orientaciones, pautas o requisitos que de manera general se relacionan con la conducta o comportamiento que deben observar los auditores, a efecto de lograr un desempeño de calidad durante el proceso de la auditoría.” (Instituto Mexicano de Contadores Publicos, MAYO 1995)

## **1.7. IDENTIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES QUE GENERAN MAYOR RIESGO**

En la auditoría tributaria se deberán identificar las cuentas que tienen incidencia directa o indirecta en la generación de tributos. Poniendo mayor énfasis en aquellas operaciones que tienen un riesgo mayor sea por la naturaleza de la cuenta o del negocio mismo.



## 1.8. DETECCIÓN DE RIESGO

### 1.8.1. RIESGO DE AUDITORÍA.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

### 1.8.2. CLASES DE RIESGO EN AUDITORÍA

Es necesario recordar que el riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, los mismos que los definimos a continuación:

**Riesgo inherente:** Es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, MAYO 1995)

**Riesgo de control:** Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detecten los posibles errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de control interno. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, MAYO 1995)

**Riesgo de detección:** Está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría, por lo tanto existe el riesgo de que no detecte una representación errónea en la información que le suministran, sea en un saldo de una cuenta o clase de transacciones, las mismas que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.



## **1.9. CONCEPTOS DE LA BASE LEGAL**

### **1.9.1. ÁMBITO DE APLICACIÓN TRIBUTARIA**

Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora. (Asamblea Nacional Constituyente. *Código tributario Interno*, Art 1).

#### **1.9.1.1. IMPUESTOS**

Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado. Además, al realizar el pago del impuesto, el contribuyente lo hace por imperio de la ley, sin que ello proporcione una contraprestación directa por el Estado y exigible por parte del contribuyente, (Beltrán Francisco, 2007, Universidad de Cuenca).

#### **1.9.1.2. TASAS**

Las tasas son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar, (Beltrán Francisco, 2007, Universidad de Cuenca)

#### **1.9.1.3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES**

Las contribuciones especiales son tributos cuya obligación tiene como fin imponible el beneficio que los particulares obtienen como consecuencia de la realización de una obra pública, (Beltrán Francisco, 2007, Universidad de Cuenca).



## **1.9.2. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

### **1.9.2.1. CONCEPTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley, (*Código Tributario*. Asamblea Nacional Constituyente, Art 15)

## **1.10. PRINCIPALES IMPUESTOS RELACIONADOS CON LA EMPRESA**

### **1.10.1 OBJETO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley. (*Ley de Régimen Tributario Interno*, Asamblea Nacional Constituyente, Art 1)

### **1.10.2 OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley, (*Ley de Régimen Tributario Interno*. Asamblea Nacional Constituyente Art 52).

### **1.10.3. BASE IMPONIBLE**

La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:



1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
2. . El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos, (*Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente Art.- 58*).

## **1.11. BASE LEGAL DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA**

### **1.11.1. DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Es un impuesto que grava los ingresos de las personas, empresas, u otras entidades legales. Normalmente se calcula como un porcentaje variable de los ingresos de la persona física o jurídica sujeta a impuestos.

### **1.11.2. EJERCICIO IMPOSITIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año. (*Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 7.*)

### **1.11.3. PERDIDAS**

Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será

deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades.

No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación de activos fijos o corrientes cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Para fines tributarios, los socios no podrán compensar las pérdidas de la sociedad con sus propios ingresos.

Las rentas del trabajo en relación de dependencia no podrán afectarse con pérdidas, cualquiera que fuere su origen. (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 11)

#### **1.11.4. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 21).

#### **1.11.5. GASTOS NO DEDUCIBLES**

1. Las cantidades destinadas a sufragar gastos personales del contribuyente su familia, que sobrepasen los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y el presente Reglamento.
2. Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la Ley de Régimen



Tributario Interno, este reglamento o de los autorizados por el Servicio de Rentas Intentas.

3. Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.
4. La pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del contribuyente.
5. Las donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno.
6. Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.
7. Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
8. Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.
9. Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido. (Reglamento para la Aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente. Art 35)

#### **1.11.6. GASTOS DE VIAJE, HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN**

No están sujetos al impuesto a la renta los valores que perciban los funcionarios, empleados y trabajadores, de sus empleadores del sector privado, con el fin de cubrir gastos de viaje, hospedaje y alimentación, para viajes que deban efectuar por razones inherentes a su función o cargo, dentro o fuera del país y relacionados con la actividad económica de la empresa que asume el gasto; tampoco se sujetan al impuesto a la renta los viáticos que se conceden a los funcionarios y



empleados de las instituciones del Estado ni el rancho que perciben los miembros de la Fuerza Pública.

Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana y de los demás países en los que se incurra en este tipo de gastos. Sobre gastos de viaje misceláneos tales como, propinas, pasajes por transportación urbana y tasas, que no superen el 10% del gasto total de viaje, no se requerirá adjuntar a la liquidación los comprobantes de venta.

La liquidación de gastos de viajes deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja; motivo del viaje; período del viaje; concepto de los gastos realizados; número de documento con el que se respalda el gasto; valor del gasto; y, nombre o razón social y número de identificación tributaria del proveedor nacional o del exterior.

En caso de gastos incurridos dentro del país, los comprobantes de venta que los respalden deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención..(Reglamento para la Aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente. Art 21)

#### **1.11.7. PLAZOS PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA**

Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinados por el reglamento.

En el caso de la terminación de las actividades antes de la finalización del ejercicio impositivo, el contribuyente presentará su declaración anticipada del impuesto a la renta. Una vez presentada esta declaración procederá el trámite para la cancelación de la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o en el registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda. Esta norma podrá aplicarse también para la persona natural que deba ausentarse del país por un período que exceda a la finalización del ejercicio fiscal.





Información sobre patrimonio.- Las personas naturales presentarán una declaración de su patrimonio. En el Reglamento se establecerán las condiciones para la presentación de esta declaración (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 40)

#### **1.11.8. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR DE IMPUESTO A LA RENTA**

La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

1. Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:



Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que disponen el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las mismas sanciones y recargos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de anticipos y retenciones en la fuente, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuando el sujeto pasivo presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que demuestren efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, sin perjuicio de las demás sanciones a que hubiere lugar. Su declaración sin valores se considerará como no presentada. (Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 72)

### 1.11.9. FORMAS DE DETERMINAR EL ANTICIPO

Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

- a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;

- b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Para la liquidación de este anticipo, en los activos de las arrendadoras mercantiles se incluirán los bienes dados por ellas en arrendamiento mercantil.

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad en referencia a los activos se considerarán únicamente los activos que no son de uso personal del contribuyente.

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta de las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y las cooperativas de ahorro y crédito y similares, serán excluidos los activos monetarios. Para el caso de estas instituciones, se entenderá como activos monetarios a todas aquellas cuentas del activo, en moneda de curso legal, que representan bienes o derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con partes relacionadas, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las sociedades recién constituidas, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año completo de operación efectiva. En el caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización otorgada por el Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido. Dicha solicitud deberá contener una explicación detallada tanto del proceso productivo y comercial así como el motivo por el cual se requiere dicha ampliación del plazo para el pago del anticipo. Conjuntamente a esta solicitud, deberá incluir un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con el contribuyente.

Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución. Tampoco están sometidas al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en



sociedades, así como los fideicomisos de inversión y sociedades en que la totalidad de sus ingresos sean exentos.

Los fideicomisos cuyo objeto sea la administración de flujos o sean constituidos como garantía de obligaciones, fideicomisos de titularización y de tenencia de bienes y otros en general que no generen actividad comercial, no pagarán anticipos, salvo que cualquiera de estos cambien el objeto inicial para el cual fueron creados y se conviertan en fideicomisos inmobiliarios o comerciales, sujetándose a las disposiciones contenidas para el efecto en el presente reglamento.

Los derechos fiduciarios registrados por sus beneficiarios sean estas personas naturales obligadas a llevar contabilidad o sociedades, serán considerados como activos y a su vez se someterán a los cálculos pertinentes de anticipo de impuesto a la renta por este rubro.

Las sociedades en proceso de disolución, que acuerden su reactivación, estarán obligadas a pagar anticipos desde el ejercicio económico en el que acuerden su reactivación.

De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de impuesto a la renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a notificar al contribuyente con el cálculo del anticipo, para que en el plazo de 20 días justifique o realice el pago correspondiente.

Si dentro del plazo señalado en el inciso anterior el contribuyente no ha justificado o efectuado el pago, el Servicio de Rentas Internas procederá a notificar la liquidación del anticipo y emitir el respectivo auto de pago para su cobro inmediato.

Se entiende por anticipo pagado a aquel calculado de conformidad con lo dispuesto en este artículo. (Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 76)



## **1.12. DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

### **1.12.1. AGENTES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta:

- a) Las entidades del sector público, según la definición de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba;

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.

- b) Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia; y,
- c) Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba.
- d) Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos. (Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 92)

### **1.12.2. SUJETOS A RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas no reguladas por la Ley

Orgánica de Empresas Públicas. (Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 93)

### **1.12.3. MOMENTO DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE**

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Se entenderá que la retención ha sido efectuada dentro del plazo de cinco días de que se ha presentado el correspondiente comprobante de venta. El agente de retención deberá depositar los valores retenidos en una entidad autorizada para recaudar tributos, de acuerdo a la forma y plazo establecidos en el presente reglamento.

Para los efectos de la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, se entenderá que se ha acreditado en cuenta, el momento en el que se realice el registro contable del respectivo comprobante de venta. (Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 95)

## **1.13. DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **1.13.1. CREDITO TRIBUTARIO**

El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

1. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

2. Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
  - a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
  - b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;
  - c) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas.

Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa





cero. En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan rembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados. (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 66)

### **1.13.2. LIQUIDACION DEL IMPUESTO**

Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley. (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 68)

### **1.13.3. PAGO DEL IMPUESTO**

La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere.

Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La



devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses. (Ley de Régimen Tributario Interno. Asamblea Nacional Constituyente, Art 69)



## CAPITULO II

---

# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

---



Este capítulo desarrollará la Auditoría de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias comprendiendo el diagnóstico de los riesgos de la empresa previos a la planificación.

## **2.1 RIESGOS DE EDITORIAL DON BOSCO**

Es primordial tener una noción de la Editorial Don Bosco, sus productos y servicios, así como sus riesgos para el buen desarrollo de la Auditoría. Al realizar el trabajo de Auditoría de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias se debe tener un conocimiento global de la empresa con referencia a los riesgos detectados en Auditorías anteriores y la materialidad del ejercicio económico 2012 para poder señalar y comprender los hechos, transacciones y prácticas que a nuestro juicio podría tener un efecto significativo.

## **2.2 RIESGOS DETECTADOS EN AUDITORÍAS ANTERIORES**

Editorial Don Bosco no ha sido sujeta a Auditorías en años anteriores puesto que la empresa no está regulada por un organismo de control como lo es la Superintendencia de Compañías por lo cual no se tiene antecedentes de otras Auditorías, sin embargo la Editorial no está libre de riesgos como declaraciones erróneas u omisiones de cifras, actos premeditados que ocasionen declaraciones erróneas.

## **MATERIALIDAD**

“El objetivo de una Auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para información financiera aplicable. La evaluación de qué es importancia relativa es un asunto de juicio profesional.

Al diseñar el plan de Auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo necesitan considerarse tanto el monto (cantidad) y



la naturaleza (calidad) de la representaciones” (Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (1995) NIA 320: Instituto Mexicano de Contadores).

Editorial Don Bosco mantiene una buena imagen ante el Administración Tributaria es por ello que se preocupa por el buen manejo de las cuentas de carácter tributario. Por lo que nuestra Auditoría se ve enfocada en identificar riesgos como; no detectar cantidades erróneas, números de sustitutivos enviadas y la inobservancia de la normativa vigente tributaria que podrán originar pago de multas y problemas con la Administración Tributaria. Se revisara las cuentas que generan un mayor riesgo como retenciones en la fuente, Impuesto al Valor Agregado, e Impuesto a la Renta; además de las cuentas que tienen incidencia directa con los tributos.

Por lo tanto se establecer un formato de Papel de Trabajo en los cuales determinaremos los riesgos de Auditoría de la empresa que se desarrollaran en el siguiente capitulo.

## 2.3 FORMATO DE PAPEL DE TRABAJO

<b>EDITORIAL DON BOSCO</b>		Nombre de la Empresa	<b>ENCABEZADO</b>
<b>EJERCICIO 2012</b>		Periodo de Análisis	
P/T:	1	Datos del papel de trabajo	
POR:	SV	Número de Papel de Trabajo	
FECHA:	01/01/1000	Encargado del P/T	
PROGRAMA DE AUDITORIA SOBRE INGRESOS		Fecha del P/T	<b>CUERPO</b>
Este programa se realiza en base a los siguientes procedimientos		Nombre de P/T	
P1                      P3                      P4		Introducción	
		Desarrollo	<b>PIE</b>
MARCAS: x                      FUENTES                      C E		Marcas y Fuentes	
CONCLUSIONES:		Conclusiones	
En resumen este p			
REALIZADO.....		SUPERVISADO...	Firmas de Responsabilidad



A continuación un preámbulo de los riesgos de EDITORIAL DON BOSCO que se abordara en siguiente capítulo.

## 2.4 HOJA DE RIESGOS EDITORIAL DON BOSCO

EDITORIAL DON BOSCO EJERCICIO 2012	
P/T:	1
POR:	MC
FECHA:	03/06/2013
<b>HOJA RESUMEN DE RIESGOS</b>	
En base a la detección de riesgos de acuerdo al sector empresarial que se encuentra Editorial Don Bosco y otros riesgos que a nuestro juicio pueden existir se determina los siguientes:	
<b>RIESGO</b>	<b>CONCEPTO</b>
<b>SISTEMA</b>	Inconsistencias en el procesamiento de datos.
<b>PERJUICIO</b>	de declaraciones sustitutivas que podrían dar pie a información
<b>INCAPACIDAD</b>	Riesgos de una inadecuada conciliación entre lo declarado VS valores en Libros.
<b>ERROR</b>	El riesgo de que no se detecte errores, irregularidades las que tengan incidencia importante en la
<b>FUENTES:</b>	Diagnóstico de Editorial Don Bosco mediante Técnicas de Observación y recopilación de información.
<b>CONCLUSIONES</b>	Los riesgos encontrados servirán de base para la planificación y ejecución.
<b>REALIZADO:</b>	<b>SUPERVISADO POR:</b>



## 2.5 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Cuenca, 23 de Mayo de 2013

Sr. Lcdo.

Marcelo Mejía Morales.

GERENTE GENERAL

EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS.

Presente.

Ustedes nos han solicitado que auditemos el componente de Obligaciones Tributarias de EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS., para el año que concluyo el 31 de Diciembre de 2012. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra Auditoría se realizara con el objetivo de que expresemos una opinión sobre el componente de Obligaciones Tributarias de los Estados Financieros.

Efectuaremos nuestra Auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas NIAs requieren que planeemos y desempeñemos la Auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los Estados Financieros en el componente de Obligaciones Tributarias estén libres de representaciones erróneas importantes. Una Auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una Auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.



Además de nuestra opinión sobre el sistema auditado, esperamos proporcionarle una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que vengan a nuestra atención.

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, correspondiente a la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la empresa. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría. Nuestros honorarios que se efectuarán a medida que avance el trabajo más gastos directos. Las cuotas por hora individuales varían según el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y pericia requeridas.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encontrarán expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que constarán en el informe.

Anticipamos nuestros agradecimientos por la colaboración prestada para el ejercicio de nuestro trabajo de auditoría.

Atentamente,

MIGUEL CABRERA

C.P.A.

## **2.6 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

### **2.6.1. MOTIVOS DEL EXAMEN.**

El examen a realizarse al Proceso Contable Tributario de Editorial Don Bosco – Librerías LNS., tiene como objetivo implantar las mejoras necesarias a los procesos de control interno, disminuir o eliminar posibles contingencias





tributarias en el caso de una revisión de la Administración Tributaria, podrían ser sancionados económicamente.

## **2.6.2. OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

### **Objetivo General**

Examinar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de Editorial Don Bosco-Librerías LNS durante el periodo fiscal 2012, redactar los riesgos detectados en su control interno medidos en términos económicos.

### **Objetivos Específicos.**

- Evaluar la estructura de control interno implementado en los procesos contables y tributarios con el fin de determinar puntos críticos y sugerir mejoras a la Administración.
- Comparar la información de los libros contables con las declaraciones y anexos a fin de identificar las posibles inconsistencias presentadas al Servicio de Rentas Internas.
- Plantear recomendaciones a la Gerencia en función del riesgo y materialidad de los hallazgos, con el fin de que la administración tome la mejor decisión para disminuir o eliminar los posibles impactos económicos.

## **2.6.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El examen se desarrollara bajo las Normas Internacionales de Auditoría y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por el periodo del 1 de enero al 31 diciembre de 2012 durante el 13 de mayo al 30 de mayo de 2013 con una carga de 100 horas.



#### **2.6.4 OBJETIVOS DEL AREA CONTABLE Y TRIBUTARIA.**

- Entregar información adecuada y oportuna para la toma de decisiones gerenciales.
- Controlar, archivar y verificar de manera adecuado los documentos contables de acuerdo a la normativa vigente.
- Declarar y pagar los impuestos de acuerdo a las fechas determinadas por el Servicio de Rentas Internas.

#### **2.6.5 DOCUMENTOS E INFORMACION NECESARIA**

La información que se deberá solicitar al departamento de contabilidad es la siguiente:

- Políticas internas de Editorial Don Bosco.
- Mayores generales de los impuestos causados durante el año 2012.
- Acceso a la documentación física.
- Declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de la Renta.
- Anexos Transaccionales Simplificados.
- Acceso a la base de datos de la Editorial con opción de consultas.



## 2.7. EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

EDITORIAL DON BOSCO PERIODO 2012		
P/T	002	
POR:	PS	
FECHA	15/05/2013	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS		
<b>OBJETIVO:</b> El objetivo de evaluación de riesgos tributarios es señalar los riesgos de la Editorial Don Bosco.		
PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
1. ¿Existe un manual en el que consten políticas, procesos y procedimientos para la elaboración de declaraciones de impuestos?		X
2. ¿El encargado de realizar y revisar las retenciones en la fuente, I.V.A., impuesto a la renta, intereses de mora y multas se encuentra constantemente actualizado e informado en lo que se refiere a disposiciones legales?	✓	
3. ¿Se registra debidamente en cuentas separadas el IVA (pasivo) y el crédito fiscal (activo)?	✓	
4. ¿La persona que se encarga del registro contable de los impuestos es diferente de la que realiza las declaraciones?		X
5. ¿Se encuentra automatizado en el sistema las declaraciones de impuestos?	✓	
6. ¿El sistema me da la opción para importar los datos al anexo transaccional?	✓	
7. ¿Cuándo existen declaraciones sustitutivas se adoptan las medidas correctivas pertinentes encaminadas a corregir la causa que generó el realizar una declaración sustitutiva?	✓	
8. ¿La Editorial es exenta de Impuesta a la Renta?	✓	
9. ¿El sistema contable de la Editorial mantiene la contabilización de los gastos no deducibles e ingresos exentos en una cuenta separada para el efecto?	✓	
10. ¿La revisión de estos gastos e ingresos es efectuada por una persona jerárquicamente responsable?	✓	
11. ¿La compañía realiza alguno de los siguientes procedimientos?, si los hiciera, tiene permiso por parte de la administración Tributaria		
- Depreciación acelerada de activos fijos		X
- Valuación de inventarios	✓	
- Baja de activos fijos		X
- Baja de inventarios		X
- Provisiones especiales	✓	
12. ¿Los porcentajes de retención se aplican en base a disposiciones legales emitidas y éstos se comunican oportunamente al personal de las sucursales?	✓	
13. ¿Son adecuadamente revisados los valores retenidos y los porcentajes de retención por una persona responsable jerárquicamente?	✓	
14. ¿Las declaraciones mensuales del IVA y de retenciones en la fuente son realizadas sin recargos por concepto de multas e intereses?	✓	
15. ¿Al momento de realizar una retención se procede a elaborar un comprobante de retención?	✓	

**EDITORIAL DON BOSCO  
PERIODO 2012**

<b>P/T</b>	<b>002</b>
<b>POR:</b>	<b>PS</b>
<b>FECHA</b>	<b>15/05/2013</b>

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS**

**OBJETIVO:** El objetivo de evaluación de riesgos tributarios es señalar los riesgos de la Editorial Don Bosco.

16. ¿Se entregan inmediatamente estos comprobantes al sujeto de retención?	✓	
17. ¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes emitidos por la Editorial?	✓	
18. ¿El plan de cuentas de la Editorial contiene un código separado para cada concepto de retención que facilite la elaboración de la declaración y conciliación con el mayor?	✓	
19. ¿Los anexos transaccionales son enviadas dentro de los plazos establecidos por ley?	✓	
20. ¿La declaración mensual de retenciones en la fuente es adecuadamente revisada en lo referente a cálculos aritméticos, valores por cada concepto de retención y otros conceptos mencionados en el formulario 103?	✓	
21. ¿Se toman en cuenta los plazos establecidos para la declaración y pago de retenciones?	✓	
22. ¿Se efectúa el cálculo de intereses por mora y multas en el caso de ser necesario?	✓	
23. ¿El cálculo del impuesto a la renta de los empleados en relación de dependencia es realizado en un sistema computarizado?		X
24. ¿Existe personal adecuado quien revise las retenciones de impuesto efectuadas?	✓	
25. ¿El valor de retenciones sobre los ingresos en relación de dependencia se cruza con el impuesto a la renta retenido según el rol de pago y el mayor general?	✓	
26. ¿Las declaraciones tanto del IVA como de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta se cuadran con la respectiva cuenta contable?	✓	
27. ¿Los valores, conceptos y cálculos aritméticos de la declaración mensual del IVA son adecuadamente revisados?	✓	
28. ¿Se toman en cuenta los plazos establecidos para la declaración y pago del IVA?	✓	
29. ¿Se cuadra el valor de las declaraciones efectuadas con el anexo transaccional?	✓	
30. ¿Se cuadran los valores de las declaraciones y anexos transaccionales con algún reporte del sistema o en Excel?	✓	
31. Existe operaciones con partes relacionadas y/o con el exterior?	✓	
32. Existe un control sobre las operaciones realizadas con la misma, en materia de precios de transferencia?		X

**MARCAS**

✓ FAVORABLE  
X DESFAVORABLE

**FUENTE**

CONTADOR DE EDITORIAL DON BOSCO

**CONCLUSIONES**

28 de 32 respuestas dadas por el contador son Favorables y 4 son desfavorables, de acuerdo a ellos se evaluarán

los riesgos.

**REALIZADO:** \_\_\_\_\_

**SUPERVISADO:** \_\_\_\_\_



Los riesgos tributarios de Editorial Don Bosco han sido evaluados en el Papel de Trabajo No 002 que corresponde al cuestionario de la entrevista al Contador de Costos de la empresa encargado de las declaraciones y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La evaluación de Riesgo Tributario de Editorial Don Bosco se mostrara en la siguiente matriz:

**EDITORIAL DON BOSCO  
PERIODO 2012**

<b>P/T</b>	<b>003</b>
<b>POR:</b>	<b>PS</b>
<b>FECHA</b>	<b>15/05/2013</b>

**EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS**

La evaluación de los riesgos detectados es realizados es realizada para determinar su relevancia.

Respuestas en la entrevista

<b>MATRIZ DE RIESGOS</b>			
<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1		X	INCORRECTA
2	x		CORRECTA
3	x		CORRECTA
4		x	INCORRECTA
5	x		CORRECTA
6	x		CORRECTA
7	x		CORRECTA
8	x		CORRECTA
9	x		CORRECTA
10	x		CORRECTA
11		x	INCORRECTA
12	x		CORRECTA
13	x		CORRECTA
14	x		CORRECTA
15	x		CORRECTA
16	x		CORRECTA
17	x		CORRECTA
18	x		CORRECTA
19	x		CORRECTA
20	x		CORRECTA
21	x		CORRECTA
22	x		CORRECTA
23		x	INCORRECTA
24	x		CORRECTA
25	x		CORRECTA
26	x		CORRECTA
27	x		CORRECTA
28	x		CORRECTA
29	x		CORRECTA
30	x		CORRECTA
31	x		CORRECTA
32		x	INCORRECTA
<b>28 RESPUESTAS CORRECTAS</b>			



<b>EDITORIAL DON BOSCO</b>									
<b>PERIODO 2012</b>									
	<table border="1" style="margin: auto;"><tr><td><b>P/T</b></td><td><b>003</b></td></tr><tr><td><b>POR:</b></td><td><b>PS</b></td></tr><tr><td><b>FECHA</b></td><td><b>15/05/2013</b></td></tr></table>	<b>P/T</b>	<b>003</b>	<b>POR:</b>	<b>PS</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2013</b>		
<b>P/T</b>	<b>003</b>								
<b>POR:</b>	<b>PS</b>								
<b>FECHA</b>	<b>15/05/2013</b>								
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS</b>									
<p>La evaluación de los riesgos detectados es realizados es realizada para determinar su relevancia.</p>									
<p>Matriz de evaluación del riesgo</p> <table border="1" style="margin: auto;"><thead><tr><th style="text-align: center;">RIESGO</th><th style="text-align: center;">RANGO</th></tr></thead><tbody><tr><td><b>ACEPTABLE</b></td><td>28-32 CORRECTAS</td></tr><tr><td><b>TOLERABLE</b></td><td>12-26 CORRECTAS</td></tr><tr><td><b>INACEPTABLE</b></td><td>0-10 CORRECTAS</td></tr></tbody></table>		RIESGO	RANGO	<b>ACEPTABLE</b>	28-32 CORRECTAS	<b>TOLERABLE</b>	12-26 CORRECTAS	<b>INACEPTABLE</b>	0-10 CORRECTAS
RIESGO	RANGO								
<b>ACEPTABLE</b>	28-32 CORRECTAS								
<b>TOLERABLE</b>	12-26 CORRECTAS								
<b>INACEPTABLE</b>	0-10 CORRECTAS								
<p><b>Resultado de la evaluación</b> El Riesgo Tributario para la Editorial Don Bosco Es Aceptable</p>									
<p><b>Fuente:</b> Referencia P/T 002</p>									
<p>REALIZADO: _____ SUPervisado: _____</p>									

Posteriormente, de establecer el marco teórico, bases legales y los recursos que se va a utilizar en la Auditoría, en el siguiente capítulo elaboraremos los programas de trabajo, con el soporte necesario y seguir con la aplicación de los procedimientos, así poder sustentar los hallazgos de Auditoría.



## CAPITULO III

---

# EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

---



### **3.1. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

En esta parte de la Auditoría se aplicaran las herramientas de Auditoría indicadas inicialmente para sustentar los hallazgos y evidenciar el soporte legal conveniente. En nuestro trabajo después de la planificación se aplicara los programas para así culminar con el informe a la Administración de la Editorial Don Bosco.

Consideramos necesario abordar en esta fase que técnicas van a ser utilizadas para obtener la evidencia suficiente y apropiada.

### **3.2 TECNICAS DE AUDITORÍA**

“Las técnicas de Auditoría son los métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor tributario aplica con la finalidad de obtener información y comprobación necesaria para emitir su informe u opinión profesional”. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría).

“Evidencia de Auditoría”, se considera entre las técnicas:

#### **Examen Físico:**

Es la inspección o conteo que se hace de un bien tangible, Se considera como uno de las técnicas de auditoría más confiables y útiles.

#### **Inspección:**

Es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que debe ser incluida en los estados financieros. Los archivos que examina el auditor son los que utiliza el cliente al realizar sus actividades de manera organizada, y pueden ser de orden interno o externo. Cada operación en la empresa y su registro debe estar soportado en por lo menos un documento.

**Observación:**

Es la técnica mediante la cual, en forma visual u ocular el auditor se cerciora de la existencia de bienes, de ciertos hechos o circunstancias o de apreciar la manera en que las personas responsables de la ejecución de procedimientos establecidos los llevan a cabo.

**Calculo:**

Consiste en verificar una operación matemática realizada por el cliente, ya sea manual o electrónicamente, para determinar su precisión, información básica para la realización de los análisis de los registros del cliente.

**Confirmación:**

Consiste en la obtención de información, a través de una comunicación escrita, por parte de un tercero independiente a la empresa o ente auditado, ya sea de carácter deudor o de carácter acreedor.

**Comparación:**

Consiste en identificar las diferencias y similitudes que existen entre dos tipos de información debidamente documentada. Será función del auditor determinar lo razonable de la igualdad o de la diferencia y obtener la conclusión correspondiente.

**Indagación:**

Consiste en obtener información verbal con base en averiguaciones o preguntas, técnica que se aplica generalmente mediante la realización de una entrevista.



AUDINTER S.A.		
Período del 1 enero al 31 de diciembre del 2012		
Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	TECNICAS
1	<b>RECEPCIÓN Y VALIDACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES</b>	
1	Solicitar políticas de recepción, control y validación de documentos	Inspección
2	Solicitar de las muestras obtenidas, documentos recibidos y verificar cumplimiento de políticas	Comprobación
2	<b>REGISTROS CONTABLES Y EMISIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN</b>	
1	Solicitar registros contables, verificar porcentajes y códigos aplicados para la retención	Comprobación
2	Verificar el archivo y control de los documentos secuenciales de comprobantes de retención	Revisión Selectiva
3	<b>EMISIÓN DE FACTURAS Y NOTAS DE CRÉDITO</b>	
1	Revisar los documentos físicos, y su respectivo secuencial	Revisión Selectiva
2	Comparar total registrado en libros contables con documentos físicos y declaraciones mensuales de IVA	Análisis
4	<b>DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS</b>	
1	Comparación de provisión de retenciones en la fuente y pago realizado a la fecha	Comprobación
2	Revisión y recalcu de la liquidación de IVA mensual	Comprobación
5	<b>ELABORACIÓN Y ENVÍO DE ANEXOS</b>	
1	Comparación de montos y totales declarados con los reportados en Anexos	Comprobación

### 3.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA

Para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Editorial se utilizaran programas aplicados a las pruebas de control y sustantivas correspondientes.

El Programa de Auditoría es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que deben realizarse en el curso de la misma, siendo así que esta forma parte de la planificación a ejecutarse.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la Auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Se encuentra dividido en dos secciones:

1. Evalúa la efectividad de los controles internos, generalmente alrededor de los ciclos más importantes de las transacciones contables Ejemplo: El ciclo de ventas y cobros.

Las Pruebas de control sirven para verificar si los controles operan en forma efectiva.

2. Pruebas sustantivas: valida las cifras que aparecen en los estados financieros: se busca sustentar las cifras de los EE.FF., generalmente la cuentas principales como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, planta y equipo.

Las pruebas sustantivas sirven para verificar errores materiales.

### **3.3.1. PRUEBAS DE AUDITORÍA**

#### **PRUEBA DE CONTROL O CUMPLIMIENTO.-**

Se define como pruebas de cumplimiento las que tienen como propósito comprobarlos riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control o denominadas como “pruebas de control” para identificar los riesgos incluidos en las transacciones. Las pruebas de cumplimiento se guían generalmente por el procedimiento de control que se comprueba. Dichas pruebas requieren:

- a. Pruebas de detalle, que generalmente se refieren a la inspección de documentos.
- b. Pruebas Que emplean técnicas de observación e indagación. De ordinario las pruebas más apropiadas en este proceso son la de indagación y la



observación, diseñadas para obtener evidencia que se cumple con los procedimientos establecidos.

Se deben diseñar pruebas de cumplimiento para reunir evidencia suficiente del funcionamiento efectivo de los controles internos generales y específicos.

Se puede clasificar la validez de la evidencia en:

- Evidencia primaria, la cual se establece con resultados de las pruebas de cumplimiento, y comprende las cuentas mismas, libros y documentos contables y papeles de trabajo representativos de cifras, cuya síntesis o condensación viene a reflejarse en los estados financieros.
- La evidencia corroborativa, que no, es otra que la obtenida por medio de las pruebas sustantivas.

#### **PRUEBAS SUSTANTIVAS.-**

Las pruebas sustantivas de auditoría tienen por finalidad reunir evidencia a través de dos clases generales e procedimientos de auditoría que se pueden enunciar, así:

- Pruebas de detalle de las transacciones y saldos.
- Revisión analítica aplicada a la información financiera (razones, tendencias y fluctuaciones significativas).

Estos dos procedimientos se denominan pruebas sustantivas, cuyo objeto es obtener evidencia acerca de la validez y lo apropiado del tratamiento contable de las transacciones y saldos. Es entendido que el propósito perseguido por esta clase de pruebas es diferente al de las pruebas de cumplimiento, pero no son mutuamente excluyentes en la práctica.

### **3.4. EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA**



EDITORIAL DON BOSCO EJERCICIO FISCAL 2012			
		P/T:	001
		POR:	MC
		FECHA:	13/05/2013
PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
<b>Objetivo:</b> Asegurar que se haya obtenido suficiente información que permita a la firma decidir si aceptar a la entidad como cliente de la firma. El cuestionario se debe responder en la etapa de aceptación del cliente y luego cuando menos cada cinco años.			
N°	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF	HECHO POR
1	Visite las instalacion de la empresa y observe la ejecución del proceso anotado cualquier novedad en una narrativa	PP 1/3	MC
<b>FUENTES:</b>  Estatutos Reglamento Interno Gerente General de Editorial Don Bosco			

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>PP1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>14/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
NARRATIVA**

El día martes 14 de mayo de 2013, se procedió a realizar la visita preliminar a la Editorial Don Bosco y Librerías LNS, donde se mantuvo una entrevista con el Gerente General de la entidad, el Señor., Lcdo. Marcelo Mejía, con el objetivo de tener un conocimiento general de la empresa.

El Sr. Marcelo Mejía nos manifestó que una de las procesos críticos dentro de la Editorial, era el pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas, por lo que la empresa necesita se verifique la información que tanto ventas como compras generan. De manera oportuna nos guio hacia los departamentos administrativos de la Editorial para lo cual se obtuvo información en forma verbal para la realización de nuestro trabajo.

Se observo que el departamento de contabilidad cuenta con políticas y normas establecidas para la contabilización de las transacciones de todas las transacciones que se origina en los diferentes procesos de la empresa, de la misma manera se observo que se encuentran asignados los responsables de la recepción y control de la documentación contable (facturas, guías de remisión y retenciones). La Editorial usa el programa contable EXACTUS, la cual abarca las áreas de Inventario, Nomina, Costos, Impuestos, Facturación y Resultados del Periodo.

La empresa mantiene controles en las diferentes áreas tales como: Toma física de inventarios, conciliaciones bancarias mensuales, presupuesto por área, ventas. En el área tributaria, se mantiene la política de presentar y pagar los impuestos siempre de los plazos establecidos. La Editorial por ser una sociedad de hecho sin fines de lucro no es controlada por la Superintendencia de Compañías, si no al contrario es regulada por la Sociedad Salesiana en el Ecuador.

La entrevista termino a las 2 de la tarde.

**REALIZADO:**

**SUPERVISADO:**

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>001</b>
<b>POR:</b>	<b>PS</b>
<b>FECHA:</b>	<b>13/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS DE CONTROL**

Este programa tiene como objetivo Determinar si existen controles físicos y contables para todos los documentos de soportes que tienen que ver con los impuestos de la empresa.

<b>1</b>	<b>RECEPCIÓN Y VALIDACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES</b>		
1	Solicitar políticas de recepción, control y validación de documentos	C1.1 1/2	PS
2	Solicitar de las muestras obtenidas, documentos recibidos y verificar cumplimiento de políticas	C1.2 2/2	PS

**FUENTES:**

Estatutos

Reglamento Interno

Contador de Editorial Don Bosco

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>C1.1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>14/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
EN POLÍTICAS Y VALIDACION DE DOCUMENTOS****APLICACIÓN.**

Se solicitó al Coordinador del área contable las políticas y procedimientos para la recepción, control y validación de documentos, con el objetivo de verificar si la Editorial cuenta con dichas normas regulatorias.

El Coordinador del Departamento de Contabilidad nos manifestó que no cuentan con una política establecida para la recepción, control o validación de los documentos contables.

Se nos manifestó que las ordenes para el control y validación de los mismos se lo realizaba en forma verbal o mediante correos electrónicos a todos los auxiliares contables, existiendo de esta manera inconvenientes en la recepción de facturas legales, ocasionando en muchos de los casos anulaciones en el sistema de las transacciones que se originan por estos documentos.

**FUENTES.**

Reglamento Interno.

Contador de Editorial Don Bosco.





EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012

<b>P/T:</b>	<b>C1.2</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>15/05/2013</b>

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTOS DE POLITICAS**APLICACIÓN**

De las facturas ingresadas en el sistema, se selecciono aleatoriamente algunos documentos físicos como: Facturas, Notas de Crédito, Comprobantes de Retención, obteniendo como resultado de que existen documentos recibidos por los auxiliares contables y que a su vez fueron contabilizados fuera del rango de la fecha de la declaración del IVA y Retenciones en la Fuente.

Ocasionando de esta manera descuadres en los mayores generales y en las declaraciones efectuadas

**FUENTES.**

Archivos.

Contador de Editorial Don Bosco.

**CONCLUSIONES:**

El coordinador de contabilidad no establece una fecha límite para la recepción de facturas, notas de crédito y comprobantes de retención lo que origina un desfase entre los mayores generales y las declaraciones.

**REALIZADO:****SUPERVISADO:**

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>001</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>13/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

Verificar que todos los saldos de impuestos de renta, retenciones en la fuente, etc., que se presentan en el balance general y el estado de resultado corresponden efectivamente a cuentas reales y pendientes de pago. Verificar que todas las cuentas relacionadas con impuestos contraídas estén debidamente registradas en los libros con sus respectivos controles.

<b>2</b>	<b>REGISTROS CONTABLES Y EMISIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN</b>		
1	Solicitar registros contables, verificar porcentajes y códigos aplicados para la retención	C2.1 1/2	MC
2	Verificar el archivo y control de los documentos secuenciales de comprobantes de retención	C2.2 1/3	MC
<b>3</b>	<b>EMISIÓN DE FACTURAS Y NOTAS DE CRÉDITO</b>		
1	Revisar los documentos físicos, y su respectivo secuencial	C3.1 1/3	PS
2	Comparar total registrado en libros contables con documentos físicos y declaraciones mensuales de IVA	C3.2 2/3	PS
<b>4</b>	<b>DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS</b>		
1	Comparación de provisión de retenciones en la fuente y pago realizado a la fecha	C4.1 1/2	MC
2	Revisión y recalcu de la liquidación de IVA mensual	C4.2 1/2	PS
<b>5</b>	<b>ELABORACIÓN Y ENVÍO DE ANEXOS</b>		
1	Comparación de montos y totales declarados con los reportados en Anexos	C5.1 1/1	PS

**FUENTES:**

Sistema Contable  
Estados Financieros  
Mayores Generales  
Codigo Tributario  
Ley de Regimen Tributario Interno

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>C2.1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>16/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACIÓN DE PORCENTAJES Y CODIGOS APLICADOS PARA LA RET.****APLICACIÓN**

Se solicito la documentación física en forma aleatoria de los ingresos así como de los gastos, se procedió a verificar la correcta aplicación de los porcentajes de las retenciones tanto del IVA como de las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta de acuerdo a la normativa vigente.

**FUENTES.**

Archivos.

Contador de Editorial Don Bosco.

**CONCLUSIONES:**

No se encontraron inconsistencias que puedan ser mencionados en nuestro informe

**REALIZADO:****SUPERVISADO:**

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>C2.2</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>14/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACIÓN DEL ARCHIVO DE LOS COMPROBANTES DE RET.****APLICACIÓN:**

Se procedió a revisar en forma aleatoria algunos Comprobantes de Retención, y se corroboro que los documentos cumplen con lo dispuesto en el Art. 8 del Reglamento de Comprobante de Venta, Retención y Documentos Complementarios (RO. 679 de Octubre de 2002).

A pesar de que no existe una política interna definida sobre la recepción de los documentos, se mantiene un archivo adecuado.

**FUENTES.**

Archivos.

Contador de Editorial Don Bosco.

**CONCLUSIONES:**

No se encontraron inconsistencias que puedan ser mencionados en nuestro informe

**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>C3.1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>16/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACIÓN DEL ARCHIVO DE FACTURAS DE VENTAS Y SU SECUENCIAL****APLICACIÓN:**

Se procedió a revisar los valores de ventas declarados en el formulario 104 con los valores existentes en el mayor, de la misma manera se tomo en forma aleatoria una muestra de los comprobantes de ventas y notas de crédito, verificando los números secuenciales, los valores y la aplicación de los porcentajes correctos de retenciones, también se verifico que los comprobantes anulados sean archivados con el respectivo sello de anulado

Comparamos los montos registrados en los mayores con las declaraciones efectuadas en el formulario 104, como se muestra a continuación.

**FUENTES.**

Archivos.

Contador de Editorial Don Bosco.

**CONCLUSIONES:**

No se encontraron inconsistencias que puedan ser mencionados en nuestro informe

**REALIZADO:****SUPERVISADO:**

EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012

P/T:	C3.2
POR:	MC
FECHA:	16/05/2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACION DE MAYOR VS DECLARACIONES IVA**APLICACIÓN:**

Se procedió a revisar los valores de ventas y de compras declarados en el formulario 104 con los valores existentes en el balance, verificando si el impuesto causado se encuentra calculado de acuerdo a la normativa vigente para esa época.

Se realizó el cruce de información entre lo declarado y lo que se encuentra como saldo en los mayores y balance general, encontrando una diferencia en los meses de octubre y noviembre de 2012, originadas por el ingreso de facturas manuales de ventas en una fecha posterior a la declaración de los impuestos, la diferencia está dada por un valor de total de \$389,71

**FUENTES.**

Estados Financieros

Mayores Generales

**CONCLUSIONES:**

Valor según declaración VS Valor según balance en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre sin novedades.

En los meses de octubre y noviembre una diferencia de 389,7 declarados en demasía se da debido a declaraciones manuales realizadas después de la fecha de declaración.



EDITORIAL DON BOSCO			EDITORIAL DON BOSCO		
	OCTUBRE			NOVIEMBRE	
VALOR A PAGAR SEGÚN DECLARACIÓN	VALOR A PAGAR SEGÚN BALANCE	DIFERENCIA	VALOR A PAGAR SEGÚN DECLARACIÓN	VALOR A PAGAR SEGÚN BALANCE	DIFERENCIA
15069,46	15032,57	36,89	64587,31	64234,5	352,81

**REALIZADO.....**

**SUPERVISADO.....**



**EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012**

<b>P/T:</b>	<b>C4.1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>18/05/2013</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
VERIFICACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y SU PAGO****APLICACIÓN:**

Se solicito al Contador de Costos los formularios 103 Declaraciones de las Retenciones en la Fuente en el Impuesto en la Renta y los Anexos Transaccionales (ATS); así como los mayores generales.

Se procedió al cruce de información en el cual obtuvimos la siguientes diferencias entre el valor declarado en el formulario 103 de las Retenciones en la Fuente en el Impuesto en la Renta y los valores los Mayores Generales.

**FUENTES:**

Mayor General

Declaraciones de las retenciones en la fuente del IR

**CONCLUSIONES:**

Las diferencias negativas se dan por contabilizaciones fuera del periodo de declaración, lo que origina ajustes innecesarios e inconsistencias entre los valores del sistema y las declaraciones. Los valores de las contabilizaciones del formulario 103 son incorrectos. En el mes de mayo no se registra los valores de Servicios entre Sociedades.

Las diferencias positiva del mes de diciembre se debe a que hay un ajuste de rol no contabilizado.



MES	DECLARACIÓN	SISTEMA CONTABLE	DIFERENCIA
ENERO	2.342,15	2393,17	(51,02)
FEBRERO	3910,98	3962,2	(51,02)
MARZO	3.943,25	3978,22	(34,97)
ABRIL	5.757,60	6149,92	(392,32)
MAYO	4.380,67	4393,71	(13,04)
JUNIO	2.386,35	2515,3	(128,95)
JULIO	6.823,41	6823,42	0,01
AGOSTO	5.858,81	5995,8	(137,00)
SEPTIEMBRE	6.266,85	6590,47	(323,62)
OCTUBRE	5.213,01	5213,01	0,00
NOVIEMBRE	1.931,00	1.931,00	0,00
DICIEMBRE	4.653,88	3872,00	781,88

**REALIZADO.....**

**SUPERVISADO:.....**

EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012

P/T:	C4.2
POR:	MC
FECHA:	20/05/2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
REVISION Y RECALCULO DE LA LIQUIDACION DEL IVA MENSUAL**APLICACIÓN:**

Con la información proporcionada por la administración se realizó el recalcule de los valores del IVA en compras así como de los valores originados por el factor de proporcionalidad.

Así mismo se procedió a solicitar los mayores generales de IVA en compras, logrando de esta manera cruzar la información entre formularios de declaración y los anexos contables obteniendo como resultado, que en todos los meses existe diferencias en los valores calculados por el factor de proporcionalidad, ya que existen bienes que podrán ser calculados con el crédito total (100%) y otros bienes que podrán ser calculados mediante la fórmula del factor de proporcionalidad teniendo así la siguiente hoja de trabajo, para lo cual se tomo como muestras en forma aleatoria los meses de Junio, Agosto, Septiembre de

**FUENTES:**

Declaración de la retención en la fuente IR

Anexo Transaccional

**CONCLUSIONES:**

EL sistema de la empresa tiene cuentas separadas con el 100% de factor de proporcionalidad total y parcial por lo que hace que existan diferencias significativas con las declaradas.



EDITORIAL DON BOSCO		
LIQUIDACION DE COMPRAS POR IVA		
COMPRAS JUNIO		
SISTEMA	MAYORES	DIFERENCIA
1675,02	4426,87	2751,85

EDITORIAL DON BOSCO		
LIQUIDACION DE COMPRAS POR IVA		
COMPRAS AGOSTO		
SISTEMA	MAYORES	DIFERENCIA
42904,43	42525,37	379,06

EDITORIAL DON BOSCO		
LIQUIDACION DE COMPRAS POR IVA		
COMPRAS SEPTIEMBRE		
SISTEMA	MAYORES	DIFERENCIA
17332,11	16700,4	631,71

**REALIZADO.....**                      **SUPERVISADO:.....**

EDITORIAL DON BOSCO  
EJERCICIO FISCAL 2012

<b>P/T:</b>	<b>C5.1</b>
<b>POR:</b>	<b>MC</b>
<b>FECHA:</b>	<b>20/05/2013</b>

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOBRE PRUEBAS SUSTANTIVAS  
COMPARACION DE TOTAL DECLARADO CON ANEXO TRANSACCIONAL**APLICACIÓN:**

Se solicito al Contador de Costos los formularios 103 Declaraciones de las Retenciones en la Fuente en el Impuesto en la Renta y los Anexos Transaccionales (ATS);

Se procedió al cruce de información en el cual obtuvimos la siguientes diferencias entre el valor declarado en el formulario 103 de las Declaraciones Retenciones en la Fuente en el Impuesto en la Renta y los Anexos Transaccional del periodo 2012.

**FUENTES:**

Declaración de la retención en la fuente IR

Anexo Transaccional

**CONCLUSIONES:**

Las diferencias negativas por contabilizaciones fuera del periodo de declaración por lo que se contabilizan como ajuste de error.

Las diferencias positiva del mes de diciembre se debe a que hay un ajuste no contabilizado en la cuenta Otras Retenciones Aplicables el 2%.



MES	DECLARACION MENSUAL	ANEXO TRANSACCIONAL	DIFERENCIA
ENERO	2.342,15	2.407,84	(65,69)
FEBRERO	3910,98	3833,67	77,31
MARZO	3.943,25	3.927,97	15,28
ABRIL	5.757,60	5.754,65	2,95
MAYO	4.380,67	4.376,01	4,66
JUNIO	2.386,35	2.230,06	156,29
JULIO	6.823,41	6.940,53	(117,12)
AGOSTO	5.858,81	5.701,54	157,26
SEPTIEMBRE	6.266,85	6.318,57	(51,72)
OCTUBRE	5.213,01	5.132,90	80,11
NOVIEMBRE	1.931,00	1.888,68	42,32
DICIEMBRE	4.653,88	2.828,24	1.825,64

**REALIZADO.....**

**SUPERVISADO:.....**



**EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS  
LNS**

**INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO  
DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



## DETALLE DE LAS ABREVIATURAS

- **NEA: Normas Ecuatorianas de Auditoría.**
- **NIA: Normas Internacionales de Auditoría.**
- **\$: Dólares americanos.**
- **LORTI: Ley de Régimen Tributario Interno.**
- **LNS: Librerías Nacionales Salesianas.**
- **SRI: Servicio de Rentas Internas.**





### **3.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.**

#### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Gerente y Socios de

EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS

Ciudad.

04 de junio del 2012

1. Hemos efectuado un examen especial al cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS., al 31 de diciembre del 2012.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría del Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad; dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen de cumplimiento de las obligaciones tributarias en base de pruebas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros; incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores Del Ecuador y las disposiciones del Servicio de Rentas Internas. Comprende, además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- mantenimiento de los registros contables de la Empresa de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento;
- conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- pago del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente: de Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado.
- aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente,; Impuesto al Valor Agregado.
- presentación de las declaraciones como agente de retención y de percepción, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Empresa de conformidad con las disposiciones legales.

### **Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los estados financieros**

2. La Administración de Editorial Don Bosco es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las Normas de Ecuatorianas de Contabilidad.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre el examen especial de cumplimiento de las obligaciones tributarias basadas en la auditoría realizada. La auditoría practicada, fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si el cumplimiento de las obligaciones tributarias no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo a exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo que podrían presentarse en los estados financieros por fraude o error. Al evaluar el riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes implementados en la Editorial Don Bosco, y la presentación razonable del cumplimiento tributario, a fin de determinar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Editorial Don Bosco. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

### **Opinión**



4. Hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades, del examen especial antes mencionado, en todos los aspectos significativos, del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de **EDITORIAL DON BOSCO**, al 31 de diciembre del 2012.

**Miguel Cabrera B.**

**Tesista**

**Registro:**

**Priscila Saca T.**

**Tesista**

**Registro:**



**EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS.**  
**BALANCE GENERAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Notas</u>	<u>US dólares</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y sus equivalentes		2.636.661
Cuentas por cobrar		1.362.138
Inventarios		<u>2.629.806</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		6.628.605
Propiedad y equipo		3.134.165
Diferidos		<u>64.635</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		9.827.405
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores		391.398
Cuentas por pagar		9.997
Obligaciones patronales		74.157
Préstamos corto plazo		80.540
Impuestos por pagar	<b>B</b>	8.005
Nominas por pagar		<u>36.653</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>600.750</u>
Préstamos largo plazo		1.140.776
Ingresos cobrados por anticipado		<u>159.027</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		1.900.553
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
Capital social		6.887.163
Reservas		46.119
Resultado acumulado		<u>993.569</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>7.926.852</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		9.827.405

**EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS.**



## ESTADO DE RESULTADOS

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>US dólares</u>
<b>INGRESOS</b>	
Ventas	7.720.682
Rendimientos Financieros	432
Utilidad En Venta De Activos Fijos	6.500
Rentas Exentas Provenientes De Donaciones Y Aportaciones	<u>285.945</u>
Total	<b><u>8.013.559</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
Imprenta	557.603
Librerías	3.534.529
Editorial	169.800
Editorial	242.151
Imprenta	481.491
Comercializacion	1.824.771
Gastos Financiero	<u>33.080</u>
Total	<b><u>6.843.426</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>1.170.133</u></b>



## EDITORIAL DON BOSCO – LIBRERIAS LNS.

### CONCILIACION TRIBUTARIA

### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONCILIACION TRIBUTARIA	US dólares
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.234.270
PERDIDA DEL EJERCICIO	-
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	-
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	1.234.270
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-
(-) DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	-
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	8.035.547
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	64.087
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	-
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	-
(+) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	-
FORMULA:((804*15%)+(805+806-809)*15%)	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	-
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	-
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	-
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	-
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	-
UTILIDAD GRAVABLE	-
PERDIDA	6.737.190
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	-
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	-
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	-
(831 X TARIFA REINVERSION DE UTILIDADES)+(832 X TARIFA GENERAL SOCIEDADES)	-
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	-
(=)IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-
(=) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2010	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRED. TRIB	-
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADA POR ESPECTACULOS PUBLICOS	-
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	-
(-) EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	-
(+) IMPUESTO A LA RENTA UNICO	-
(-) CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	-
PRIMERA CUOTA	-
ANTICIPO A PAGAR SEGUNDA CUOTA	-
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	-

## **ANTECEDENTES**

### **MOTIVOS DEL EXAMEN.**

El examen a realizarse al Proceso Contable Tributario de Editorial Don Bosco – Librerías LNS., tiene como objetivo implantar las mejoras necesarias a los procesos de control interno, disminuir o eliminar posibles contingencias tributarias en el caso de una revisión de la Administración Tributaria, podrían ser sancionados económicamente.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

#### **Objetivo General**

Examinar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de Editorial Don Bosco-Librerías LNS durante el periodo fiscal 2012, redactar los riesgos detectados en su control interno medidos en términos económicos.

#### **Objetivos Específicos.**

- Evaluar la estructura de control interno implementado en los procesos contables y tributarios con el fin de determinar puntos críticos y sugerir mejoras a la Administración.
- Comparar la información de los libros contables con las declaraciones y anexos a fin de identificar las posibles inconsistencias presentadas al Servicio de Rentas Internas.
- Plantear recomendaciones a la Gerencia en función del riesgo y materialidad de los hallazgos, con el fin de que la administración tome la mejor decisión para disminuir o eliminar los posibles impactos económicos.





## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El examen se desarrollara bajo las Normas Internacionales de Auditoría y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como también de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamentos de Aplicación por el periodo del 1 de enero al 31 diciembre de 2012 durante el 13 de mayo al 30 de mayo de 2013 con una carga de 100 horas.

Se examinara los procesos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias tales como:

- Declaración del Impuesto del valor Agregado.
- Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado.
- Anexos Transaccionales Simplificados.

## **DISPOSICIONES LEGALES.**

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la Aplicación de la Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Código Tributario.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Principio de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

## **OBJETIVOS DE LA ENTIDAD**

Entre los principales objetivos de la entidad son:

Según el Reglamento Interno de Trabajo de la EDITORIAL DON BOSCO Y LIBRERÍAS L.N.S. es:



Trabajar siguiendo el ejemplo de San Juan Bosco para el mejor desempeño de su función evangelizadora y cultural. Su finalidad, no es la de lucro sino cultural y religiosa.

Los objetivos determinados en el Plan estratégico de la entidad para el año 2012 son los siguientes:

Su objetivo principal es “Mantener a la empresa en el escenario competitivo”

Y sus objetivos específicos son:

Incrementar la participación en el mercado en la línea LNS.

Cumplir con la propuesta de ingresos proyectados en las líneas: LNS, Varios y Servicios de Imprenta.

#### **A. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Editorial Don Bosco fue creada según:

**ACUERDO: ESTATUTOS PARA EL GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES DE LA SOCIEDAD SALESIANA**, aprobado en el Palacio Constitucional de la República al 4 de Agosto de 1945 y publicado en el R.O 364 del 8 de Agosto de 1945.

**DECRETO: “Facúltese a los señores Ministros de Gobierno, Oriente y Cultos, Relaciones Exteriores, Educación Pública y Finanzas, celebren un contrato con el Representante de la Sociedad Salesiana en el Ecuador”**, con cláusulas que se muestran en la copia proporcionada. Dado en el Palacio Nacional en Quito a 28 de enero de 1971 y publicado en el R.O. 154 de Febrero 2 -1971.

Siendo importante resaltar la SEGUNDA cláusula: EL Gobierno del Ecuador, por su parte teniendo en cuenta la magnitud de la obra realizada y a realizarse y las dificultades que tan ardua labor supone, se obliga a: a exonerar de toda clase de impuestos consulares aduaneros, arancelarios y adicionales y de recargo de estabilización monetaria en la importación de artículos.



**REGLAMENTO PARA LA COORDINACIÓN DE EDITORIAL DON BOSCO DEL ECUADOR CON IMPRENTAS Y LIBRERÍAS SALESIANAS**, aprobado al 15 de Marzo de 1975 y publicado en el R.O. 806 del 20 de Mayo del mismo año. (Quito-Ecuador).

**Exenciones para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta** (Remitirse a Art. 9, numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno), emitido por la DIRECCION REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS –SRI, al 04 de Julio de 2007- Cuenca

Según el RUC, el Tipo de Contribuyente, es “ORGANIZACIONES DE BENEFICENCIA”, su organismo regulador es la SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR, registra como actividad principal la edición de libros; con sus exenciones al SRI.

**ESTATUTO DE LA SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR**, aprobado al 2 de marzo de 2009 y publicado en el R.O. 601 del 29 de Mayo de 2009. (Quito-Ecuador).

### **Sistema Contable**

Los registros y estados financieros de la Editorial Don Bosco y Librerías LNS se presentan en dólares, sobre la base de los precios históricos que estuvieron vigentes en las fechas en que ocurrieron las transacciones y son preparados atendiendo los lineamientos dispuestos en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **Método de Contabilización**

El método contable utilizado para el registro de las transacciones financieras es el devengado; esto es, los ingresos se registran cuando se produce el derecho monetario y los gastos cuando ocurre la obligación monetaria.

### **Método de valoración de Inventarios**

Se aplica el método de valoración de costo promedio para la adquisición de mercaderías, y para la producción de LNS e Imprenta.



**Pérdidas.**-La Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 11), establece las pérdidas sufridas en un ejercicio impositivo pueden compensarse con las utilidades gravables que se obtengan en los cinco períodos impositivos siguientes, sin exceder en cada período del 23% de las utilidades obtenidas.

**Partes relacionadas.**- Para su reconocimiento, la Compañía considera lo establecido en el artículo 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **B. Impuestos Por Pagar**

Durante el año 2012 se pudo verificar que existió un valor de USD 8.005 correspondiente: a Retenciones en al Fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado que se devengaran al siguiente año.

## **3.6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

### **RECEPCIÓN Y VALIDACIÓN DE DOCUMENTOS.**

En nuestra visita efectuada se solicitó las normas de recepción, control y validación de documentos generados en la editorial así como los entregados por los proveedores.

El coordinador de la área contable manifestó que no existe ninguna normativa vigente en el Reglamento Interno de la empresa, por lo que todas las indicaciones de cómo se debe actuar ante ciertas circunstancias originadas en la entrega y recepción de los documentos se los comunica por email a todos los auxiliares contables.

Debido a los constantes cambios de personal y de representante legal no se ha podido establecer normas que regulen estas eventualidades.

Si bien el coordinador de la área contable comunica a todos los auxiliares contables, por intermedio de email, sobre el manejo de los documentos, no se exime de la



responsabilidad compartida conjuntamente con el auxiliar contable, ya que se puede aceptar o generar documentos que no se encuentren permitidos por la ley.

### **CONCLUSIÓN:**

No existen normas que regulen el correcto manejo y recepción de los documentos, así como un adecuado control interno.

### **RECOMENDACIÓN**

Al Gerente General establecer normas de recepción, control y validación de documentos mercantiles, basados en la normativa legal vigente. Una vez diseñadas las normas se deberá remitir al Departamento Contable de Editorial Don Bosco.

### **DOCUMENTOS MERCANTILES RECEPTADOS DESPUES DE LA FECHA DE LA DECLARACION**

Se procedió a revisar en forma aleatoria la documentación física archivada del año 2012, conjuntamente con el sistema, identificando facturas que fueron contabilizadas después de la fecha de la declaración.

No existe una norma interna que regule la recepción de facturas de los proveedores en una fecha determinada.

Si bien los documentos ingresados en fechas posteriores a la declaración se encuentran ingresados en el sistema no origina problemas en la emisión del Balance General y Estado de Resultados ya que estos son emitidos anualmente,

Las declaraciones mensuales efectuadas originan descuadres en el pago de impuestos al Fisco, ocasionado el pago de multas y sanciones por las faltas, impuestas por el Servicio de Rentas Internas.



### **CONCLUSIÓN:**

No existe una fecha de recepción de los documentos de proveedores para así de esta manera evitar los descuadres en mayores como en declaraciones.

### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al Gerente General establecer fechas de recepción de facturas, notas de crédito y comprobantes de retención, ya que al contabilizar las facturas o notas de crédito después de la fecha de la declaración ocasiona que descuadren los valores declarados en los formularios con los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS), puesto que estos no se presentan junto con las declaraciones mensuales, ocasionando de esta manera el pago de multas o en su defecto someterse a una Auditoría Tributaria por parte del Servicio de Rentas Internas.



## **DIFERENCIA ENTRE DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y MAYORES GENERALES.**

De los cruces entre las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado efectuadas con los mayores generales, se determino las siguientes diferencias:

**DIFERENCIA ENTRE DECLARACIONES CON VALORES DE LOS MAYORES GENERALES**

MES	FECHA DE DECLARACION SUSTITUTIVA	TOTAL VENTAS	TOTAL COMPRAS	IMPUESTO CAUSADO	VALOR A PAGAR SEGÚN DECLARACIÓN	VALOR A PAGAR SEGÚN BALANCE	DIF.	OBSERVACIÓN
ene-12		174.296,60	169.914,66	4.483,62	3.049,99	3.049,99	-	
feb-12		153.472,56	299.657,74	5.566,95	4.954,10	4.954,10	-	
mar-12		843.743,49	251.628,35	26.333,40	6.138,02	6.138,02	-	
abr-12		1.043.639,26	675.902,85	27.754,88	3.825,12	3.825,12	-	
may-12		892.981,63	341.783,64	68.167,95	12.837,27	12.837,27	-	
jun-12		210.414,95	76.812,15	14.066,76	7.868,22	7.868,22	-	
jul-12		348.406,91	571.714,36	21.813,15	9.380,49	9.380,49	-	
ago-12		922.227,70	721.711,78	50.421,48	4.559,72	4.559,72	-	
sep-12		1.756.187,42	594.536,60	69.318,38	24.536,44	24.536,44	-	
oct-12	14/05/2013	512.634,19	341.945,11	15.227,38	15.069,46	15.032,57	<b>36,89</b>	Valor que debe ser cancelada por el ingreso de facturas manuales
nov-12	11/01/2013	709.019,56	116.768,73	75.457,29	64.587,31	64.234,50	<b>352,81</b>	Valor que se cancela por no ingreso de facturas manuales
dic-12		146.823,97	354.629,58	10.518,47	4.674,33	4.674,33	-	
<b>TOTAL</b>							<b>389,70</b>	

Como se observa se originan las diferencias en los meses de octubre y noviembre, por el ingreso de facturas manuales originadas en las sucursales por recepción de documentos después de la declaración.

Situación presentada debido a que el contador está incumpliendo el principio del DEVENGADO que dice: “Deben registrarse las operaciones en el momento que se tenga sustento de que ésta ocurrió y cuando exista certeza de su valor. Se puede observar esta situación cuando dos entes independientes uno del otro observan lo mismo frente a un hecho económico”,

El coordinador del área contable no ha realizado un control adecuado sobre las facturas realizadas después del periodo de declaración. Así como el modulo del sistema de la empresa no esta realizando el cruce de información.

Afectando a que la empresa tenga valores diferentes a los declarados originando que hayan inconsistencia en la información presentada a la Administración Tributaria.



### **CONCLUSIÓN:**

El coordinador del área contable responsable un control de las factura emitidas después del periodo de declaración y tiene que coordinar con el Departamento de Sistemas para mantener una información uniforme.

### **RECOMENDACION**

Se recomienda al Gerente General realizar una capacitación a nivel de Departamento Contable sobre el manejo de facturas, notas de crédito y comprobante de retenciones.

Al coordinador del área contable realizar un control sobre las facturas emitidas después de la declaración y solicitar al Departamento de Sistemas realizar las modificaciones necesarias para el cruce de información.

### **DIFERENCIAS ENTRE VALORES DECLARADOS DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA CON EL MAYOR GENERAL.**

De la verificación realizada se determino diferencias significativas en los meses de abril, junio, agosto, septiembre por receptar facturas de los proveedores después de la fecha de la declaración, realizando ajustes días después de la declaración ocasionando descuadres en los valores declarados en el formulario de las Declaraciones de las Retenciones en la Fuente en el Impuesto en la Renta y los mayores generales.





Se presenta las siguientes diferencias:

MES	DECLARACION MENSUAL RETENCION FTE. IR	SISTEMA CONTABLE	DIFERENCIA
ENERO	2.342,15	2393,17	(51,02)
FEBRERO	3910,98	3962,2	(51,02)
MARZO	3.943,25	3978,22	(34,97)
ABRIL	5.757,60	6149,92	(392,32)
MAYO	4.380,67	4393,71	(13,04)
JUNIO	2.386,35	2515,3	(128,95)
JULIO	6.823,41	6823,42	0,01
AGOSTO	5.858,81	5995,8	(137,00)
SEPTIEMBRE	6.266,85	6590,47	(323,62)
OCTUBRE	5.213,01	5213,01	0,00
NOVIEMBRE	1.931,00	1.931,00	0,00
DICIEMBRE	4.653,88	3872,00	781,88

Situación presentada debido a que el Contador no hace una supervisión continúa que no se estén receptando facturas de los proveedores indicadas después de la fecha.

El coordinador del área contable de Editorial Don Bosco no ha dispuesto de una fecha para receptar las facturas de los proveedores.

Afectando a que la empresa realice ajustes innecesarios por la contabilización de formularios, lo que ocasionan diferencias significativas tanto en las declaraciones enviadas a la Administración Tributaria como en el mayor general.



### **CONCLUSION:**

El contador debe establecer las fechas de en las que los proveedores entregaran las facturas y coordinar con el Departamento de Sistemas las modificaciones necesarias que se deben hacer al modulo de la cuentas tributarias para así disminuir las declaraciones sustitutivas.

### **RECOMENDACIÓN:**

Al coordinador del área contable implementar una fecha determinada para la recepción de facturas y notas de crédito, de la misma manera se comunicara mediante oficio a los auxiliares contables las fechas de recepción de facturas. Asi como se realizara las declaraciones sustitutivas necesarias

El coordinador de contabilidad deberá realizar las declaraciones sustitutivas tomando en cuenta lo determinado por el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que dice:

Art 73.- Declaraciones Sustitutivas.- Cuando la declaración cause impuestos y contenga errores que hayan ocasionado el pago de un tributo mayor que el legalmente debido, el contribuyente podrá presentar la declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, y podrá presentar el reclamo de pago indebido, con sujeción a las Normas de la Ley de Régimen tributario Interno y del Código Tributario ante el Director Regional del Servicio de Rentas Internas que corresponda.



## **DIFERENCIAS ENTRE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN COMPRAS Y MAYORES**

De la revisión de los valores declarados de Impuesto al Valor Agregado en Compras, así como el cálculo del factor de proporcionalidad, tomando como muestra los meses de junio, agosto y septiembre, obteniendo los siguientes resultados mostrados en los Anexos:

Las diferencias ocurridas en estos meses se origina por las devoluciones realizadas en las compras de las sucursales y que estas no fueron reportadas y contabilizadas de inmediato.

Situación presentada por que en el momento de realizar las devoluciones por concepto de compras se debe recibir las notas de crédito aplicables para la disminución del pago del Impuesto al Valor Agregado,

El Contador de Editorial Don Bosco no ha declarado las notas de crédito en los formularios del mes siguiente, originando que no exista una disminución en el pago de los impuestos.

Esto afecta a que haya diferencias entre la cuenta declarada y en el mayor de Factor de Proporcionalidad.

### **CONCLUSIÓN:**

No existe un cruce de información eficaz entre los valores del Departamento de Contabilidad y los declarados a la Administración Tributaria por lo que los mayores no están debidamente actualizados

### **RECOMENDACIÓN**

Al Coordinador del área contable realizar una verificación constante de las contabilizaciones de notas de crédito y facturas en fechas posteriores, para que de esta forma se pueda utilizar de mejor manera créditos a favor de la empresa. Según el lo que menciona el Código Tributario Interno Art 43 “Las notas de crédito emitidas por el sujeto activo, servirán también para cancelar cualquier clase de tributos que administre el mismo sujeto.



Asimismo, la obligación tributaria podrá ser extinguida total o parcialmente, mediante la dación en pago de bonos, certificados de abono tributario u otros similares, emitidos por el respectivo sujeto activo, o en especies o servicios, cuando las leyes tributarias lo permitan.”(Asamblea Nacional Constituyente. Código Tributario Interno, 1995. Art 43)

### **DIFERENCIAS ENTRE ANEXOS TRANSACCIONALES Y FORMULARIO RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA**

De las verificaciones realizadas a la declaración del formulario Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta y el Anexo Transaccional se encontró diferencias en especial con los meses de julio, agosto y diciembre debido a que en el mayor contable Otras Retenciones Aplicadas al 2% no se encuentra contabilizados algunos valores tales como

#### **DIFERENCIA ENTRE ATS Y FORMULARIO 103**

MES	DECLARACION	ANEXO TRANSACCIONAL	DIFERENCIA
ENERO	2.342,15	2.407,84	(65,69)
FEBRERO	3910,98	3833,67	77,31
MARZO	3.943,25	3.927,97	15,28
ABRIL	5.757,60	5.754,65	2,95
MAYO	4.380,67	4.376,01	4,66
JUNIO	2.386,35	2.230,06	156,29
JULIO	6.823,41	6.940,53	(117,12)
AGOSTO	5.858,81	5.701,54	157,26
SEPTIEMBRE	6.266,85	6.318,57	(51,72)
OCTUBRE	5.213,01	5.132,90	80,11
NOVIEMBRE	1.931,00	1.888,68	42,32
DICIEMBRE	4.653,88	2.828,24	1.825,64



Los valores en positivo detallados en el cuadro anterior se debe a que no se ha contabilizado el valor de rol en el mayor de retenciones de empleados que superan base desgravada si no contrario se contabiliza al gasto ocasionando un descuadre.

Situación presentada debido a que el coordinador de contabilidad de la empresa y el Departamento de Sistemas no cruzan información.

Se ha omitido algunos ajustes en la cuenta 2150313000 Otras Retenciones Aplicadas al 2%..

Esto ocasiona diferencias significativas y la declaración errónea a la Administración Tributaria. De los saldos negativos corresponde a contabilizaciones en fechas diferentes a la declaración por lo que en el modulo interno de la empresa para generar los Anexo Transaccional no se toma en consideración estos valores ocasionando de esta manera los descuadre.

### **CONCLUSIÓN:**

No existe un cruce de información eficiente entre los valores declarados y los valores en libros por lo que se necesita realizar nuevas modificaciones en el modulo del sistema informático que facilite este proceso

### **RECOMENDACION**

Los Anexos Transaccionales Simplificados deberán ser entregados al Servicio de Rentas Internas de acuerdo al noveno dígito del RUC y podrá ser presentados a una fecha diferente a la declaración es decir hasta los dos meses de la declaración, se recomienda al coordinador de Contabilidad realizar los cuadros y cálculos necesarios antes de enviar esta información al fisco puesto que se está incurriendo en una falta reglamentaria ocasionando el pago de intereses y multas. Así también se recomienda generar las declaraciones sustitutivas por los valores no declarados.



## **IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

---



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1 CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año 2012 podemos concluir lo siguiente:

Los comprobantes de retención en la fuente si cumplen con los requisitos de llenados y de archivados en orden cronológico tal como lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Existen diferencias de saldos entre las declaraciones presentadas de la Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y las cuentas de mayor general de la empresa.

En la cuenta de Empleados que superan la base desgravada se encontró una diferencia por un cálculo erróneo bajo los impuestos en relación de dependencia.

En la prueba de ingresos según libros y declaraciones no se mostraron ningún cambio debido a que registra y declara sus ingresos correctamente.

Los pagos de las declaraciones, tanto del Impuesto a la Renta como las Retenciones en la fuente de: Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado se realizaron dentro del plazo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las pruebas de control interno no son aplicadas eficientemente lo que hace que no sea tan fácil identificar las diferencias entre declaraciones y anexos.

No existe una coordinación entre el departamento contable y el departamento de sistemas generando información errónea entre estos dos

Las contingencias tributarias pueden darse al desconocimiento de la ley o a la incorrecta aplicación de las normas o leyes, por lo que hay que crear cultura tributaria no solo dentro de la empresa sino también de todos los ciudadanos que formamos parte de un país en desarrollo.



## 4.2 RECOMENDACIONES

Se deben realizar pruebas de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias, el mismo que nos permitirá verificar que existe un procedimiento de control interno que proporcionará inconvenientes con la Administración Tributaria.

Deben conciliar las diferencias existentes y realizar las declaraciones sustitutivas en los meses previstos por el Servicio de Rentas Internas.

Capacitar al personal administrativo-contable periódicamente de las reformas tributarias para ser competente.

Se recomienda a la administración establecer fechas límites de recepción de facturas, notas de crédito y comprobantes de retención, pues al contabilizar las facturas o notas de crédito ocasionan que descuadre los valores declarados y los formularios y anexos (ATS), ocasionando de esta manera el pago de multas o someterse a una Auditoría Tributaria por parte del SRI.





# ANEXOS

---



## ANEXO 1

AUDINTER S.A  
PAPELES DE TRABAJO  
EDITORIAL DON BOSCO - LIBRERIAS LNS  
A/T 31 DE DIC DE 2012  
**DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES**

Mes	Ventas según Libros				Ventas Según Declaraciones				Diferencia {1}-{2}
	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Total Ventas y Exportaciones {1}	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a	Total Ventas y Exportaciones {2}	
Cuentas Contables									
Enero	37.363.50	0.00	136.933.10	174.296.60	37.363.50	0.00	136.933.10	174.296.60	0.00
Febrero	46.391.29	0.00	107.081.27	153.472.56	46.391.29	0.00	107.081.27	153.472.56	0.00
Marzo	219.346.80	98.21	624.298.48	843.743.49	219.346.80	98.21	624.298.48	843.743.49	0.00
Abril	231.290.66	0.00	812.348.60	1.043.639.26	231.290.66	0.00	812.348.60	1.043.639.26	0.00
Mayo	568.066.28	0.00	324915.35	892.981.63	568.066.28	0.00	324915.35	892.981.63	0.00
Junio	117.222.96	0.00	93.191.99	210.414.95	117.222.96	0.00	93.191.99	210.414.95	0.00
Julio	181.776.21	0.00	166.630.70	348.406.91	181.776.21	0.00	166.630.70	348.406.91	0.00
Agosto	420.179.02	0.00	502.048.68	922.227.70	420.179.02	0.00	502.048.68	922.227.70	0.00
Septiembre	577.653.17	0.00	1.178.534.25	1.756.187.42	577.653.17	0.00	1.178.534.25	1.756.187.42	0.00
Octubre	126.894.87	0.00	385.739.32	512.634.19	126.894.87	0.00	385.739.32	512.634.19	0.00
Noviembre	624.811.62	0.00	80.208.82	705.020.44	624.811.62	0.00	80.208.82	705.020.44	0.00
Diciembre	87.653.92	0.00	59.170.05	146.823.97	87.653.92	0.00	59.170.05	146.823.97	0.00
TOTAL	3.238.650.30	98.21	4.471.100.61	7.709.849.12	3.238.650.30	98.21	4.471.100.61	7.709.849.12	0.00

## ANEXO 2



**AUDINTER S.A**  
**PAPELES DE TRABAJO**  
**EDITORIAL DON BOSCO**  
**AT AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN Y ANEXOS		INFORMACIÓN DE VENTAS				INFORMACIÓN COMPRAS				IMPUESTO CAUSADO	VALOR A PAGAR SEGÚN DECLARACIÓN	VALOR A PAGAR SEGÚN BALANCE	DE.
MIS	FECHA DE DECLARACIÓN Y SUSTITUTIVA	Ventas Netas Gravadas Tarifa 12%	Ventas Activos Fijos Tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas Tarifa 0%	TOTAL VENTAS	Compras Netas Gravadas Tarifa 12%	Compras Gravadas Tarifa 0%	COMPRAS INCLUYEACT. FHO TARIF 0%	TOTAL COMPRAS				
ene-12		37.363,50	-	136.933,10	174.296,60	91.216,57	529,46	78.168,63	169.914,66	4.483,62	3.049,99	3.049,99	-
feb-12		46.391,29	-	107.081,27	153.472,56	186.453,00	10.722,41	102.482,33	299.657,74	5.566,95	4.954,10	4.954,10	0,00
mar-12		219.346,80	98,21	624.298,48	843.743,49	238.614,44	13.013,91		251.628,35	26.333,40	6.138,02	6.138,02	0,00
abr-12		231.290,66	-	812.348,60	1.043.639,26	310.183,42	138.970,00	226.749,43	675.902,85	27.754,88	3.825,12	3.825,12	(0,00)
may-12		568.066,28	-	324.915,35	892.981,63	301.774,16	40.009,48	-	341.783,64	68.167,95	12.837,27	12.837,27	0,00
jun-12		117.222,96	-	93.191,99	210.414,95	74.743,27	2.068,88	-	76.812,15	14.066,76	7.868,22	7.868,22	(0,00)
jul-12		181.776,21	-	166.630,70	348.406,91	470.639,33		101.075,03	571.714,36	21.813,15	9.380,49	9.380,49	(0,00)
ago-12		420.179,02	-	502.048,68	922.227,70	447.516,64	274.195,14		721.711,78	50.421,48	4.559,72	4.559,72	0,00
sep-12		577.653,17	-	1.178.534,25	1.756.187,42	216.002,06	378.534,54		594.536,60	69.318,38	24.536,44	24.536,44	0,00
oct-12	14/05/2013	126.894,87	-	385.739,32	512.634,19	282.126,96		59.818,15	341.945,11	15.227,38	15.069,46	15.032,57	36,89
nov-12	11/01/2013	628.810,74	-	80.208,82	709.019,56	76.654,26		40.114,47	116.768,73	75.457,29	64.587,31	64.234,50	352,81
dic-12		87.653,92	-	59.170,05	146.823,97	119.220,75		235.408,83	354.629,58	10.518,47	4.674,33	4.674,33	0,00
<b>TOTALES</b>		3.242.649,42	98,21	4.471.100,61	7.713.848,24	2.815.144,86	858.043,82		4.162.375,97	389.129,72	161.480,48	161.090,77	389,71



## ANEXO 3

## DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS

## Revisión y re-cálculo de la liquidación de IVA mensual

LIQUIDACION DE VALORES POR IVA COMPRAS JUNIO DEL 2012						
CUENTA	DETALLE	SISTEMA	% DE FACTOR DE PROP.	APLICACIÓN	MAYORES	DIF.
1120602000	IVA EN COMPRAS MERCADERIAS LNS CR.TOTAL	1.675,02	1,00	1675,02	4426,87	2751,85
1120604000	IVA EN COMPRAS MATERIA PRIMA CR.TOTAL	3.314,75	1,00	3314,75	3314,75	0,00
1120607000	IVA EN COMPRAS OBLIGACIONES CR.PROPORCIONAL	5.911,79	0,56	3293,46	5911,79	0,00
1120608000	IVA EN COMPRAS CAJA CHICA CR.PROPORCIONAL	245,52	0,56	136,78	245,52	0,00
1120609000	IVA EN COMPRAS DE LIQ.COMPRA CR. PROPORCIONAL	362,24	0,56	201,80	362,24	0,00
1120610000	IVA EN COMPRAS ACTIVOS FIJOS CR.PROPORCIONAL	248,27	0,56	138,31	248,27	0,00
1120613000	IVA EN COMPRAS REPUESTOS CR.PROPORCIONAL	649,14	0,56	361,64	649,14	0,00
	<b>TOTAL IVA EN COMPRAS</b>	<b>12.406,73</b>	<b>6,34</b>	<b>9121,76</b>		<b>2751,85</b>
LIQUIDACION DE VALORES POR IVA COMPRAS AGOSTO DEL 2012						
CUENTA	DETALLE	SISTEMA	% DE FACTOR DE PROP.	APLICACIÓN	MAYORES	DIF.
1120601000	IVA EN COMPRAS	53.573,97	1,00			
1120602000	IVA EN COMPRAS MERCADERIAS LNS CR.TOTAL	42.146,31	1,00	42146,31	42434,56	288,25
1120603000	IVA EN COMPRAS MERCADERIAS CGS CR.TOTAL	-	1,00	0,00		0,00
1120604000	IVA EN COMPRAS MATERIA PRIMA CR.TOTAL	5.182,10	1,00	5182,10	5182,10	0,00
1120605000	IVA EN COMPRAS MATERIA PRIMA CR.PROPORCIONAL	-	0,46	0,00		0,00
1120606000	Iva En Compras De Obligaciones Credito Total	-	1,00	0,00	90,81	90,81
1120607000	IVA EN COMPRAS OBLIGACIONES CR.PROPORCIONAL	4.788,70	0,46	2181,73	4788,70	0,00
1120608000	IVA EN COMPRAS CAJA CHICA CR.PROPORCIONAL	404,52	0,46	184,30	404,52	0,00
1120609000	IVA EN COMPRAS DE LIQ.COMPRA CR. PROPORCIONAL	359,86	0,46	163,95	359,86	0,00
1120610000	IVA EN COMPRAS ACTIVOS FIJOS CR.PROPORCIONAL	660,20	0,46	300,79	660,20	0,00
1120613000	IVA EN COMPRAS REPUESTOS CR.PROPORCIONAL	32,28	0,46	14,71	32,28	0,00
	<b>TOTAL IVA EN COMPRAS</b>	<b>53.573,97</b>	<b>6,19</b>	<b>50173,89</b>	<b>53953,03</b>	<b>379,06</b>
LIQUIDACION DE VALORES POR IVA COMPRAS SEPTIEMBRE DEL 2012						
CUENTA	DETALLE	SISTEMA	% DE FACTOR DE PROP.	APLICACIÓN	MAYORES	DIF.
1120601000	IVA EN COMPRAS	-	1,00	0,00		0,00
1120602000	IVA EN COMPRAS MERCADERIAS LNS CR.TOTAL	16.068,69	1,00	16068,69	16560,69	492,00
1120603000	IVA EN COMPRAS MERCADERIAS CGS CR.TOTAL	-	1,00	0,00		0,00
1120604000	IVA EN COMPRAS MATERIA PRIMA CR.TOTAL	1.224,40	1,00	1224,40	1224,40	0,00
1120605000	IVA EN COMPRAS MATERIA PRIMA CR.PROPORCIONAL	-	0,33	0,00		0,00
1120606000	Iva En Compras De Obligaciones Credito Total	-	1,00	0,00	139,71	139,71
1120607000	IVA EN COMPRAS OBLIGACIONES CR.PROPORCIONAL	3.349,79	0,33	1101,75	3349,79	0,00
1120608000	IVA EN COMPRAS CAJA CHICA CR.PROPORCIONAL	351,58	0,33	115,63	351,58	0,00
1120609000	IVA EN COMPRAS DE LIQ.COMPRA CR. PROPORCIONAL	979,03	0,33	322,00	979,03	0,00
1120610000	IVA EN COMPRAS ACTIVOS FIJOS CR.PROPORCIONAL	4.032,36	0,33	1326,24	4032,36	0,00
1120613000	IVA EN COMPRAS REPUESTOS CR.PROPORCIONAL	54,36	0,33	17,88	54,36	0,00
	<b>TOTAL IVA EN COMPRAS</b>	<b>26.060,21</b>	<b>5,30</b>	<b>20176,60</b>	<b>26691,92</b>	<b>631,71</b>



## **ANEXO 4**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

### **DISEÑO DE TESIS**

**“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES  
TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL  
EJERCICIO FISCAL 2012”**

#### **AUTORES:**

**MIGUEL CABRERA B.**

**PRISCILA SACA T.**

#### **PROFESOR:**

**ING. GENARO PEÑA**

*Cuenca – Ecuador*

*2013*

### **DISEÑO DE LA TESIS**



## **1. TITULO**

“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADO A LA EDITORIAL DON BOSCO POR EL EJERCICIO FISCAL 2012”

## **2. OBJETIVOS**

### **OBJETIVOS GENERAL**

El objetivo será verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como lo requiere la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y determinar las contingencias en el ejercicio fiscal 2012 y expresar una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de las declaraciones tributarias.

### **CONTRIBUCIÓN**

**Social.-** Por los cambios constantes en el entorno tributario en el país, y la falta de conocimiento de la aplicación de la normativa vigente, en las empresas se ve la necesidad de involucrar a la Auditoría Tributaria en las instituciones para generar cambios en forma positiva.

**Institucional.-** A la empresa a la cual se realizara nuestra investigación durante su vida institucional no se ha realizado una Auditoría Tributaria, ocasionando de esta manera inconvenientes en la cancelación de sus obligaciones.

**Académica.-** Con los conocimientos obtenidos en el Curso de Graduación y con los ya aprendidos en las clases regulares de la universidad se obtuvo los conocimientos necesarios para aplicar la propuesta de este tema.

### **2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

2.2.1 Realizar la Planificación Preliminar y Planificación Especifica de la Auditoría tributaria.

2.2.2 Ejecutar la Planificación Preliminar y Planificación Específica.

2.2.3 Realizar los informes y recomendaciones de la Auditoría Tributaria.



### 3. MARCO TEORICO

#### CONCEPTO: AUDITORÍA TRIBUTARIA

La Auditoría Tributaria se define como el procedimiento destinado a determinar la correcta determinación de la obligación tributaria principal o sustantiva, como así también de aquellas accesorias o formales. Esta auditoría utiliza en la práctica los mismos procedimientos, técnicas y normas de Auditoría Financiera tradicional. El objetivo de la Auditoría Tributaria es la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias cerciorarse de la razonabilidad es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. (<http://elrincontributario.blogspot.com>).

#### Clasificación de la Auditoría Tributaria

##### a) Por su campo de Acción

###### Fiscal

Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario (Administración Tributaria) con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de un contribuyente.

###### Preventiva

Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo con la finalidad de evitar contingencias tributarias.

##### b) Por Iniciativa

###### Voluntaria

Aquella Auditoría Tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su declaración en forma oportuna.



### Obligatoria

Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora (SRI).

#### c) Por el Ámbito Funcional

### Integral

Cuando se efectúa la Auditoría tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General; de Ganancias y Pérdidas de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias, de un determinado periodo.

### Parcial

Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (IVA, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.)

Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados. (t, wonsang, cabrera, 2009, 107).

### **CONCEPTO: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador. (Art. 52 LORTI)

### Sujeto Activo

El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI). H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador Art. 62 LORTI).

### Sujetos Pasivos





Son sujetos pasivos del IVA H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art. 63.- LORTI)

a) En calidad de agentes de percepción:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena; y,
3. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

b) En calidad de agentes de retención:

1. Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas;
2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados;
3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA, en las mismas condiciones señaladas en el numeral anterior; y,
4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

Crédito tributario



El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art. 66 LORTI):

1. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la transferencia de bienes y prestación de servicios a las instituciones del estado;
2. Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
  - a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
  - b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;
  - c) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas a las instituciones del Estado y empresas públicas, con el total de las ventas.

## **RETENCIONES DEL IVA**

Agentes de retención.- Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, realizarán su declaración. El pago de este impuesto se efectuará en cualquiera de las

instituciones autorizadas para cobrar tributos, previa la desaduanización de la mercadería.

Las personas naturales o sociedades que exporten recursos no renovables y que no tenga derecho a la devolución del IVA prevista en la Ley de Régimen Tributario Interno, no retendrán la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones, sino que aplicarán los porcentajes de retención que establezca el Servicio de Rentas Internas para los contribuyentes en general.

Los agentes de retención de IVA están sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de Retención del Impuesto a la Renta. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art. 135.- RLORTI).

#### Obligaciones del agente de retención

La retención deberá realizarse en el momento en el que se pague o acredite en cuenta el valor por concepto de IVA contenido en el respectivo comprobante de venta, lo que ocurra primero.

No se realizarán retenciones de IVA a las entidades del sector público, a las compañías de aviación, agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos, a contribuyentes especiales ni a distribuidores de combustible derivados de petróleo.

Se expedirá un comprobante de retención por cada comprobante de venta que incluya transacciones sujetas a retención del Impuesto al Valor Agregado.

Los agentes de retención declararán y depositarán mensualmente, en las instituciones legalmente autorizadas para tal fin, la totalidad del IVA retenido dentro de los plazos fijados en el presente reglamento, sin deducción o compensación alguna.

En los medios, en la forma y contenido que señale la Administración, los agentes de retención proporcionarán al Servicio de Rentas Internas la información completa sobre las retenciones efectuadas. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art. 136.- RLORTI)

## **CONCEPTO.- RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA**

Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art.1.- LORTI)

Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y (Art.2.- LORTI).
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. (Art.2.- LORTI)

### **Agentes de Retención**

Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta. (Art. 86 RALORTI).

### **Sujetos a retención**

Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art 87. RLORTI)

### **Obligaciones de los Agentes de Retención**

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el

respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento. H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador (Art. 50 LORTI - Art. 89. RALORTI)

#### **4- PROBLEMAS**

4.1 PROBLEMA CENTRAL.- Debido a la cantidad de información que maneja Editorial Don Bosco a nivel nacional, no hay un control interno necesario para poder evitar las sanciones y multas que nos presenta el SRI, debiendo de esta manera pagos innecesarios al fisco.

4.2 PROBLEMA COMPLEMENTARIO.- No existe una adecuada capacitación a los auxiliares contables, originando de esta manera anulaciones y en muchos de los casos sustitutivos de las declaraciones mensuales, que se realiza al fisco. El fisco al verificar las sustitutivas que se generen cada mes pedirá notificaciones sobre los motivos de los cambios, cosa que la Editorial Don Bosco no podrá responder.

4.3 PROBLEMA COMPLEMENTARIO.- Existe deficiencias en el sistema informático, la cual no permite realizar un registro adecuado de las transacciones contables, así como la entrega de la información en forma oportuna. El sistema a pesar de ser nuevo no es confiable para el usuario, por lo que la persona encargada de realizar el cálculo de los impuestos lo realiza de forma manual, existiendo así retrasos en la entrega de información al fisco.

### **5. METODOLOGÍA**

#### **5.1. Recolección de la información**



Para la Auditoría tributaria de nuestro tema utilizaremos la información contable, que nos proporcionara EDITORIAL DON BOSCO, libros, documentos, periódicos y consultas en el Internet relacionadas con el presente tema de análisis.

## **5.2. Sistematización de la información**

Luego de haber recolectado toda la información relacionada con nuestro tema procedemos analizar la información.

## **5.3 Procesamiento de la información**

La información relevante obtenida nos servirá para dar solución a nuestra problemática con la asesoría de profesionales conocedores del tema y con la ayuda de nuestro asesor el Ing. Genaro Peña

# **6. RESULTADOS**

6.1 informe de Auditoría Cumplimento de las Obligaciones Tributarias

6.2 Recomendaciones de Informe de Auditoría Tributaria

7.



## **BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

Arens, Alvin y otros (2007). Auditoría un Enfoque Integral. Michigan: Prentice Hall.

Asamblea Constituyente (2008). Constitución de la Republica del Ecuador. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2007). Código Orgánico Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). Reglamento para la aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

Ray-Pany Kart (2007) Auditoría un Enfoque Integral. Bogotá Colombia: MC Graw Hill,

### **Paginas web**

[www.bce.gov.ec](http://www.bce.gov.ec)

[www.contraloria.gov.ec](http://www.contraloria.gov.ec)

[www.edibosco.com](http://www.edibosco.com).

[www.elcontador.com.ec](http://www.elcontador.com.ec)

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

[www.cpct.org.ec/upload/leyes/LeyyNuevoReglamento20Tributario.ppt](http://www.cpct.org.ec/upload/leyes/LeyyNuevoReglamento20Tributario.ppt)

<http://trinitributario.blogspot.com.credito-tributario>

## **8 CRONOGRAMA**

Miguel Alberto Cabrera Bustos  
Priscila Beatriz Saca Torres



ACTIVIDADES	MAYO																											
	1RA SEMANA							2DA SEMAN							3RA SEMANA							4TA SEMANA						
CAPITULO I	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7
CONOCIMIENTO DE LA																												
ENTIDAD Y SU BASE LEGAL																												
Recolección de Información																												
Procesamiento																												
Análisis																												
Redacción																												
Reajustes																												
CAPITULO II																												
PLANIFICION DE																												
LA AUDITORIA																												
Recolección de Información																												
Procesamiento																												
Análisis																												
Redacción																												
Reajustes																												
CAPITULO III																												
EJECUCIÓN DE LA																												
AUDITORIA																												
Recolección de Información																												
Procesamiento																												
Análisis																												
Redacción																												
Reajustes																												
CAPITULO IV																												
CONCLUSIONES Y																												
RECOMENDACIONES																												
Recolección de Información																												
Procesamiento																												
Redacción																												
Revisión																												





## BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS

Arens, Alvin y otros (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. Michigan: Prentice Hall.

Asamblea Constituyente (2008). *Constitución de la Republica del Ecuador*. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2007). *Código Orgánico Tributario Interno*. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

H. Congreso Nacional del Ecuador (2009). *Reglamento para la aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno*. Ecuador: Jurídica del Ecuador.

Ray-Pany Kart (2007) *Auditoría un Enfoque Integral*. Bogotá Colombia: MC Graw Hill,

### PAGINAS WEB

[www.bce.gov.ec](http://www.bce.gov.ec)

[www.contraloria.gov.ec](http://www.contraloria.gov.ec)

[www.edibosco.com](http://www.edibosco.com).

[www.elcontador.com.ec](http://www.elcontador.com.ec)

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)